



Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
№ 0800017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
30 апреля 2019 г.

Акционеру и Совету директоров АО «СОКОЛОВКА»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Соколовка» и его дочерних компаний (далее – Компания), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики 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 об этих вопросах.

### **Возмещаемость затрат на разведку месторождений и прав на добычу**

#### **Риск**

Компания проводит работы по разведке железных руд на месторождениях в Костанайской области. Расходы на указанные работы капитализируются Компанией в виде «Активов по разведке и оценке». Компании также принадлежат права на добычу железных руд на месторождениях в Костанайской области.

Сумма совокупной стоимости активов по разведке и добыче на 31 декабря 2018 г. оценивается Компанией в 1,896,283 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: 838,908 тыс. тенге). Оценка возмещаемости указанных активов требует субъективного суждения в отношении будущих запасов месторождений, стоимости извлечения этих запасов и будущих цен реализации железных руд.

### **Какой объем аудиторских процедур соответствует риску**

Мы ознакомились с текущими и прогнозными ценами реализации железных руд. Мы также ознакомились с текущим состоянием и востребованностью близлежащих месторождений железных руд. Мы ознакомились с предварительными геологическими изучениями запасов на месторождении.

На основании проведенной нами работы мы пришли к выводу о том, что оценки, сделанные Компанией в отношении накопленных затрат на счете актива, являются адекватными.

### **Прочая информация**

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

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



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

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство Компании 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, 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 над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Компании.

### ***Ответственность аудитора 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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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 Компании, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. 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 представляем 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 аудитора, и, если необходимо, 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.

Аудитор  
(квалификационное свидетельство №0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан,  
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.



О.В. Розманова



АО «СОКОЛОВКА»  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основа в средства		317	531
Активы по разведке и оценке	5	1,508,009	838,908
Права на добычу полезных ископаемых	7	388,274	-
Депозиты	8	39,474	35,285
Нематериальные активы		6,374	6,183
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1,942,448</b>	<b>880,907</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Депозиты	8	751,714	328,128
Денежные средства	9	2,411	27,973
Прочие краткосрочные активы	10	20,018	11,277
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>774,143</b>	<b>365,378</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2,716,591</b>	<b>1,246,285</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	11	1,120,289	1,120,289
Дополнительно оплаченный капитал	11	317,541	167,931
Непокрытый убыток		(598,580)	(470,687)
<b>Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>		<b>839,230</b>	<b>817,533</b>
Доля неконтролирующих акционеров		415,870	34,848
<b>Итого капитал</b>		<b>1,255,100</b>	<b>852,351</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	16	-	274
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>274</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	12	1,173,447	-
Обязательства по прочим налогам и платежам	13	4,228	10,208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	283,818	383,454
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1,461,491</b>	<b>393,660</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2,716,591</b>	<b>1,246,285</b>

Балансовая стоимость одной акции на 31.12.2018 г. составила 1,114.67 тенге за акцию (на 31 декабря 2017 г.: 755.33 тенге за акцию). (Примечание 11).

\* Примечания на стр. 5 – 19 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Шалабаев А.Ж.

Хлызова Н.М.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания*	2018 г.	2017 г.
Общие и административные расходы	15	(139,853)	(156,253)
Расходы по обесценению активов	5,6	-	(426,202)
Финансовые доходы		20,037	14,367
Финансовые расходы		(49,150)	-
Прочие расходы		(9,552)	(1,397)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(178,518)</b>	<b>(569,485)</b>
Расходы по подоходному налогу	16	36,271	-
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(142,247)</b>	<b>(569,485)</b>
Совокупный убыток, приходящийся на долю неконтролирующих участников		(14,364)	(4,554)
Совокупный убыток, приходящийся на долю Компании		(127,883)	(564,931)
<b>Убыток на акцию, тенге</b>	11	<b>(114.15)</b>	<b>(504.28)</b>

\* Примечания на стр. 5 – 19 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**АО «СОКОЛОВКА»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
1. Поступление денежных средств, всего	<b>15,587</b>	<b>9,413</b>
в том числе:		
вознаграждения	15,587	9,413
2. Выбытие денежных средств, всего	<b>(147,030)</b>	<b>(143,509)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(34,412)	(28,447)
выплаты по заработной плате	(62,192)	(83,932)
прочие налоги и платежи	(43,585)	(24,601)
прочие выплаты	(6,841)	(6,529)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	<b>(131,443)</b>	<b>(134,096)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
1. Поступление денежных средств, всего	<b>1,122,187</b>	-
в том числе:		
возврат с депозитов	1,122,187	-
2. Выбытие денежных средств, всего	<b>(2,327,666)</b>	<b>(612,869)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств и нематериальных активов	(1,389)	(7,441)
приобретение активов по разведке и оценке	(761,574)	(324,519)
отчисления в ликвидационный фонд недропользователей	(6,788)	(5,460)
размещение депозитов	(1,557,915)	(275,449)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	<b>(1,205,479)</b>	<b>(612,869)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
1. Поступление денежных средств, всего	<b>1,311,310</b>	-
в том числе:		
получение займов	1,311,310	-
2. Выбытие денежных средств, всего	-	<b>(117,626)</b>
в том числе:		
погашение займов	-	(117,626)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	<b>1,311,310</b>	<b>(117,626)</b>
<b>ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>(25,612)</b>	<b>(864,591)</b>
Влияние изменений валютного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	50	(49,782)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	<b>27,973</b>	<b>942,346</b>
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	<b>2,411</b>	<b>27,973</b>



	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании				Доля неконтролирующих участников	Всего
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого		
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						
<b>На 01 января 2017 г.</b>	<b>1,120,269</b>	<b>167,931</b>	<b>94,234</b>	<b>1,382,434</b>	<b>10,406</b>	<b>1,392,840</b>
Взносы в уставный капитал	-	-	-	-	28,996	28,996
Убыток и совокупный убыток за год			(564,931)	(564,931)	(4,554)	(569,485)
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>1,120,269</b>	<b>167,931</b>	<b>(470,697)</b>	<b>817,503</b>	<b>34,848</b>	<b>852,351</b>
Взносы в уставный капитал	-	-	-	-	395,386	395,386
Прочие взносы собственников	-	149,610	-	149,610	-	149,610
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(127,883)	(127,883)	(14,364)	(142,247)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>1,120,269</b>	<b>317,541</b>	<b>(598,580)</b>	<b>839,230</b>	<b>415,870</b>	<b>1,255,100</b>

\* Примечания на стр. 5 – 19 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## 1. Компания и ее основная деятельность

АО «Соколовка» было учреждено в форме Товарищества с ограниченной ответственностью 24 марта 2005 г. 11 августа 2015 г. реорганизовано в Акционерное общество «Соколовка», в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. Общество с ограниченной ответственностью «KS Holding Group», зарегистрированное в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург, является материнской компанией (держатель 100% акций) АО «Соколовка».

Стороной, обладающей конечным контролем на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. является «Eurasian Resources Group S.à.r.l.» (далее «ERG» или «Группа»).

**Дочерние компании.** Ниже представлены дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность АО «Соколовка»:

### ТОО «Елтай-4»

В 2015 г. Компания стала соучредителем вновь созданного ТОО «Елтай-4» с долей участия 81%. ТОО «Елтай-4» Основным видом деятельности ТОО «Елтай-4» является подготовка к добыче железных руд на месторождении «Елтай-4» в Костанайской области, включая деятельность по надлежащему выполнению условий контракта и рабочей программы месторождения «Елтай-4», расположенного в Тарановском районе Костанайской области. 22 мая 2017 г. Компанией принято решение о проведении работ по временной консервации месторождения «Елтай-4».

### ТОО «Надеждинское»

В 2015 г. Компания также стала соучредителем вновь созданного ТОО «Надеждинское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности Товарищества является разведка железных руд на Шаракульском, Надеждинском и Северо-Сахаровском месторождениях в Костанайской области», включая деятельность по надлежащему выполнению условий контрактов и рабочих программ указанных месторождений.

### ТОО «Джаркульское»

В 2016 г. Компания стала соучредителем вновь созданного ТОО «Джаркульское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности Товарищества является разведка железных руд на месторождениях «Кинебай-Кайское», «Южно-Светло-Джаркульское», «Западно-Мамыркульское», «Даулкольское» и «Сарыобинское», включая деятельность по надлежащему выполнению условий контрактов на разведку и рабочей программы.

### ТОО «Алешинское»

В 2017 г. Компания стала соучредителем вновь созданного ТОО «Алешинское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности Товарищества является подготовка к добыче железных руд на месторождении «Алешинское». Компанией рассматривается решение о проведении работ по временной консервации месторождения «Алешинское».

**Основная деятельность.** Основными видами деятельности АО «Соколовка» и его дочерних компаний являются:

- разведка и добыча железных руд;
- деятельность по подготовке документов для оформления контрактов на недропользование (примечание 6).

АО «Соколовка» и его дочерние организации осуществляют свою деятельность в соответствии со следующими контрактами на недропользование:

### Контракты на разведку

#### Контрактная территория Минеральное сырье Дата получения контракта Дата окончания

Шаракульское	Железная руда	2 июня 2015 г.	30 сентября 2020 г.
Надеждинское	Железная руда	2 июня 2015 г.	30 сентября 2020 г.
Северо-Сахаровское	Железная руда	21 июля 2015 г.	30 сентября 2020 г.
Кинебай-Кайское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2020 г.
Южно-Светло-Джаркульское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2021 г.
Западно-Мамыркульское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2021 г.
Даулкольское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2021 г.
Сарыобинское	Железная руда	23 декабря 2016 г.	23 декабря 2022 г.





**Контракты на добычу**

Елтай-4	Железная руда	02 июня 2015 г.	05 декабря 2019 г.
Алешинское	Железная руда	15 августа 2016 г.	15 августа 2041 г.

**Юридический адрес и местонахождение АО «Соколовка».** 111500, Республика Казахстан, Костанайская область, г. Рудный, ул. Горняков, 47.

Среднегодовая численность работников Компании в 2018 г. – 15 человек (2017 г.: 15 человек).

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики****Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность АО «Соколовка» и его дочерних компаний (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по интерпретациям МСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность также подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или где предположения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.

**Принцип непрерывности деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Развитие Компании будет зависеть от успешности проектов по недропользованию и наличия средств на проведение разведки и добычи. Руководство Компании рассчитывает на положительные результаты проектов по недропользованию и финансовую поддержку материнской компании.

На основании заключения Группы в отношении применимости принципа непрерывности ее деятельности в обозримом будущем и прогнозов будущей операционной деятельности Компании руководство Компании считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Компания будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

**Изменения в учетных политиках и раскрытиях****Новые стандарты, принятые в 2018 году**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования к признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и определенных контрактов для покупки и продажи нефинансовых товаров. Стандарт упрощает использование учета хеджирования.

На основании сравнительного анализа методик создания оценочного резерва по МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 Компания заключила, что стандарт не окажет значительного влияния на финансовые показатели Компании и не требует ретроспективных корректировок.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» представляет собой единую модель учета выручки, возникающей в результате договоров с покупателями на основе идентификации и исполнения обязательств, а также выручки по договорам с покупателями, которые отличаются от других источников.



Переход на МСФО (IFRS) 15 не оказал влияния на капитал по состоянию на 1 января 2018 г.

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

#### **Изменения в МСФО, не вступившие в силу**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17 «Аренда», и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 «Аренда», по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. Компания планирует использовать модифицированный ретроспективный подход, посредством которого совокупный эффект от первоначального применения стандарта будет признан на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации. Ожидается, что принятие МСФО (IFRS) 16 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

#### **Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности**

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

**Операции в иностранной валюте.** Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2018 г., пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибылях или убытках за год.

На 31 декабря 2018 г. официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 384.2 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2017 г.: 332.33 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

#### **Консолидированная финансовая отчетность**

Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные компании, которые Компания контролирует. Компания обладает контролем над объектом инвестиций, если она:

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Компании полномочий в отношении другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Компания может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Компания должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности



Компании контролировать объект инвестиций. Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Компании контроля над их операциями, и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

Все операции между АО «Соколовка» и дочерними компаниями и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, однако рассматриваются как показатели обесценения передаваемого актива. Компания и все её дочерние компании применяют единую учётную политику в соответствии с политикой Компании.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля образует отдельный компонент капитала Компании.

### **Активы по подготовке контрактов на недропользование**

#### *(i) Признание и последующая оценка*

Активы по подготовке контрактов на недропользование формируются путем капитализации затрат, понесенных для подготовки к получению контрактов на недропользование при выполнении критериев признания актива.

Активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения. Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости.

#### *(i) Обесценение*

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения активов по подготовке контрактов на недропользование.

Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в составе убытков за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

### **Права на недропользование**

#### *Признание и последующая оценка*

Права на недропользование формируются путем капитализации затрат, связанных с получением контрактов на недропользование при выполнении критериев признания актива.

Активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости.

#### *Амортизация*

Компания планирует амортизировать права на добычу полезных ископаемых производственным методом на весь оставшийся срок действия контракта с момента начала добычи. Компания амортизирует права на разведку равномерным методом на весь период разведки.

#### *Обесценение*

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения прав на недропользование.

Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в составе убытков за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

### **Финансовые активы**

#### *Классификация и последующая оценка финансовых активов.*

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу. Руководство определяет классификацию



финансовых активов в момент первоначального признания. В 2017 г. Компания применяла требования МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка».

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, только если выполняются оба из следующих критериев: а) согласно бизнес-модели актив удерживается с целью получения предусмотренных договором денежных средств; и б) договорные условия приводят исключительно к платежам в счет основной суммы долга и процентов.

После первоначального признания по справедливой стоимости, финансовые активы, за исключением инвестиций в долевые инструменты, оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента и за минусом обесценения. Амортизированная стоимость определяется с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также расходов, являющихся неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация по методу эффективной ставки процента включается в финансовые доходы в отчете о прибыли или убытке. Расходы по обесценению признаются в прибыли или убытке за период.

**Обесценение финансовых активов.** Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Резервы под снижение стоимости финансовых активов основаны на допущениях о риске наступления дефолта и ожидаемых уровнях кредитных убытков. Компания применяет суждение, делая данные допущения и выбирая входящие данные для расчета резерва под снижение стоимости. Это суждение основано на исторических данных Компании, существующих рыночных условиях, а также на прогнозных оценках, существующих по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

**Прекращение признания финансовых активов.** Компания прекращает признавать финансовые активы, (i) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (ii) Компания передала по существу все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (iii) Компания не передала и не сохранила по существу все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но и не сохранила в отношении их права контроля. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках, в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию, размещенные на срок свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

**Срочные депозиты.** Срочные депозиты включают депозиты со сроком погашения свыше трех месяцев. Такие депозиты классифицируются как прочие оборотные активы, так как руководство Компании намерено удерживать депозиты свыше трех месяцев нежелая для использования их для удовлетворения краткосрочных потребностей в наличных денежных средствах. Срочные депозиты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Акционерный капитал**

Простые акции классифицируются как капитал.

#### **Операционная аренда**

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в прибылях или убытках за год равномерно в течение всего срока аренды. В тех случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в учете в качестве дохода от аренды равномерно в течение всего срока аренды.



### **Финансовые обязательства**

**Классификация финансовых обязательств.** Компания классифицирует финансовые обязательства на следующие категории оценки: финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и кредиторская задолженность. Руководство определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

**Займы полученные.** Займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов, полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов по займам по методу эффективной ставки процента.

При отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, займы полученные отражаются в составе краткосрочных обязательств.

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Компания прекращает признание финансового обязательства, когда оно исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором, или если произошло значительное изменение условий существующего финансового обязательства, такое замещение или изменение учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Компания оценивает существенность изменения на основании качественных и количественных факторов. Если существующее финансовое обязательства замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором на условиях, которые несущественно отличаются от изначальных, или если изменения условий существующего обязательства незначительно отличаются, такое замещение или изменение не учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в соответствующих балансовых стоимостях отражается через прибыль или убыток отчетного периода.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность.** Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Компания не начисляет проценты на долгосрочные авансы полученные, которые учитываются как нефинансовые обязательства.

### **Подходный налог**

В консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие (корпоративный подходный налог) и отсроченные налоги. Расходы по подходному налогу отражаются в прибылях или убытках за год, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.



В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Зачет активов и обязательств по отсроченному налогу проводится только в рамках каждой отдельной дочерней организации, включенной в консолидированную финансовую отчетность Компании. Также зачет активов и обязательств по отсроченному налогу проводится отдельно по контрактной и внеконтрактной деятельности Компании.

Отсроченный налог рассчитывается по ставке корпоративного подоходного налога, принятой на конец отчетного периода, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых из налогооблагаемой базы временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

### **Вознаграждения работникам**

#### *Расходы на оплату труда и связанные отчисления*

Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования и социального медицинского страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников. Также, в соответствии с законодательством, Компания за счет собственных средств несет расходы, связанные с выплатой обязательных профессиональных пенсионных взносов, в пользу работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда. Компания перечисляет указанные виды пенсионных взносов в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд Казахстана».

При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

#### *Долгосрочные вознаграждения*

Компания не предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности.

### **Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы включают в себя процентные доходы по депозитам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются в течение соответствующих периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, включаются в финансовые расходы, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования сторительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются в течение периода времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

### **3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Компания использует оценки и суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, относятся к признанию и обесценению активов по подготовке контрактов на недропользование и прав на недропользование и принципу непрерывности деятельности.



#### 4. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Компания раскрывает расчеты и операции со следующими связанными сторонами:

**Материнская компания:** Информация о непосредственной материнской компании и конечной материнской компании раскрыта в Примечании 1.

**Компании под общим контролем:** компании, находящиеся под контролем ERG.

**Компании под контролем Менеджеров класса Б:** Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются господин П.К. Шодиев, господин А.Р. Ибрагимов и господин А.А. Машкевич.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по операциям, представлен ниже:

на 31 декабря 2018 г.:

	Прим.	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б
Денежные средства	9	-	2,301
Депозиты	8,9	-	791,188
Вознаграждения к получению	10	-	5,071
Займы полученные	12	1,173,447	-
Финансовые доходы		-	20,037
Финансовые расходы		(49,150)	-
Общие и административные расходы	15	(4,075)	-

на 31 декабря 2017 г.:

	Прим.	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б
Денежные средства	12	-	27,885
Депозиты	9,10	-	361,413
Вознаграждения к получению	13	-	709
Финансовые доходы	9,10,12	-	14,367
Общие и административные расходы	18	(6,849)	(475)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2018 г. составило 10,868 тыс. тенге (за 2017 г.: 8,214 тыс. тенге).

#### 5. Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке включают право владения контрактами на разведку железных руд в Костанайской области, полученное в результате реализации прав, вытекающих из деятельности по подготовке контрактов, описанной в примечании 6, и капитальные затраты по проведению разведки месторождений.

Наименование	на 31 декабря 2018 г.	Проведение геологоразведочных работ	получен контракт на недропользование	на 31 декабря 2017 г.
<b>Шаракульское</b>	<b>173,805</b>	<b>75,156</b>	-	<b>98,649</b>
стоимость контракта на недропользование	4,491	-	-	4,491
геологоразведочные работы	168,613	75,156	-	93,457
разработка проектов, связанных с недропользованием	701	-	-	701
<b>Надеждинское</b>	<b>247,506</b>	<b>71,484</b>	-	<b>176,022</b>
стоимость контракта на недропользование	4,174	-	-	4,174
геологоразведочные работы	242,553	71,484	-	171,069
разработка проектов, связанных с	779	-	-	779



недропользованием				
<b>Северо-Сахаровское</b>	<b>167,410</b>	<b>69,991</b>	-	<b>97,419</b>
стоимость контракта на недропользование	4,106	-	-	4,106
геологоразведочные работы	162,494	69,991	-	92,503
разработка проектов, связанных с недропользованием	810	-	-	810
<b>Кинибай-Кайское</b>	<b>140,134</b>	<b>54,491</b>	-	<b>85,643</b>
стоимость контракта на недропользование	7,118	-	-	7,118
геологоразведочные работы	133,016	54,491	-	78,525
<b>Южно-Светло-Джаркульское</b>	<b>424,121</b>	<b>239,585</b>	-	<b>184,536</b>
стоимость контракта на недропользование	7,644	-	-	7,644
геологоразведочные работы	416,477	239,585	-	176,892
<b>Западно-Мамыркульское</b>	<b>243,624</b>	<b>90,726</b>	-	<b>152,898</b>
стоимость контракта на недропользование	7,117	-	-	7,117
геологоразведочные работы	236,507	90,726	-	145,781
<b>Даулкольское</b>	<b>61,491</b>	<b>17,750</b>	-	<b>43,741</b>
стоимость контракта на недропользование	7,117	-	-	7,117
геологоразведочные работы	54,374	17,750	-	36,624
<b>Сарьобинское</b>	<b>49,918</b>	<b>42,806</b>	<b>7,112</b>	-
стоимость контракта на недропользование	7,112	-	7,112	-
геологоразведочные работы	42,806	42,806	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1,508,009</b>	<b>661,989</b>	<b>7,112</b>	<b>838,908</b>

Наименование	на 31 декабря 2017 г.	Проведение геологоразведочных работ	обесценение ранее капитализированных затрат	получен контракт на недропользование	на 31 декабря 2016 г.
<b>Шаракульское</b>	<b>98,649</b>	<b>81,771</b>	-	-	<b>16,878</b>
стоимость контракта на недропользование	4,491	-	-	-	4,491
геологоразведочные работы	93,457	81,771	-	-	11,686
разработка проектов, связанных с недропользованием	701	-	-	-	701
<b>Надеждинское</b>	<b>176,022</b>	<b>98,044</b>	-	-	<b>77,978</b>
стоимость контракта на недропользование	4,174	-	-	-	4,174
геологоразведочные работы	171,069	98,044	-	-	73,025
разработка проектов, связанных с недропользованием	779	-	-	-	779
<b>Северо-Сахаровское</b>	<b>97,419</b>	<b>81,294</b>	-	-	<b>16,125</b>
стоимость контракта на недропользование	4,106	-	-	-	4,106
геологоразведочные работы	92,503	81,294	-	-	11,209
разработка проектов, связанных с недропользованием	810	-	-	-	810
<b>Кинибай-Кайское</b>	<b>85,643</b>	<b>78,525</b>	<b>(7,368)</b>	<b>7,118</b>	<b>7,368</b>
стоимость контракта на недропользование	7,118	-	-	7,118	-
геологоразведочные работы	78,525	78,525	-	-	-
затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта	-	-	(7,368)	-	7,368
<b>Южно-Светло-Джаркульское</b>	<b>184,536</b>	<b>176,892</b>	<b>(7,894)</b>	<b>7,644</b>	<b>7,894</b>
стоимость контракта на недропользование	7,644	-	-	7,644	-
геологоразведочные работы	176,892	176,892	-	-	-
затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта	-	-	(7,894)	-	7,894
<b>Западно-Мамыркульское</b>	<b>152,898</b>	<b>145,781</b>	<b>(7,366)</b>	<b>7,117</b>	<b>7,366</b>
стоимость контракта на недропользование	7,117	-	-	7,117	-
геологоразведочные работы	145,781	145,781	-	-	-
затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта	-	-	(7,366)	-	7,366
<b>Даулкольское</b>	<b>43,741</b>	<b>36,624</b>	<b>(7,367)</b>	<b>7,117</b>	<b>7,367</b>
стоимость контракта на недропользование	7,117	-	-	7,117	-
геологоразведочные работы	36,624	36,624	-	-	-





затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта	-	-	(7,367)	-	7,367
<b>Сарьобинское</b>	-	-	<b>(5,861)</b>	-	<b>5,861</b>
затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта			(5,861)		5,861
<b>Итого:</b>	<b>838,908</b>	<b>698,931</b>	<b>(35,856)</b>	<b>28,996</b>	<b>146,837</b>

## 6. Активы по подготовке контрактов на недропользование

Для осуществления деятельности по разведке и добыче полезных ископаемых Компания заключила ряд соглашений с АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее - СПК «Тобол») в соответствии с которыми СПК «Тобол» обязуется получить у уполномоченного органа ряд контрактов на недропользование, а Компания взяла на себя обязательство по разработке необходимых проектов для добычи полезных ископаемых на месторождениях и подготовке необходимых документов для оформления контрактов на недропользование (проекты горных отводов, проекты контрактов на недропользование, рабочие программы, технологические проекты и другое).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компанией капитализированы в качестве активов по подготовке контрактов на недропользование понесенные затраты в сумме 390,346 тыс. тенге.

В связи с наличием неопределенности в отношении возмещаемости расходов Компания признала на всю сумму убыток от обесценения активов.

## 7. Права на добычу полезных ископаемых

### Елтай-4

Права на недропользование включают право владения контрактом на добычу, полученным в результате реализации прав, вытекающих из деятельности по подготовке контрактов, описанной в примечании 6 на месторождении Елтай-4 в Тарановском районе, Костанайской области. Стоимость контракта составляет 10,013 тысяч тенге. Доказанные запасы руды по категории С-1 и С-2 составляют 1,499.3 тысяч тонн. Руководством Компании было принято решение о проведении работ по временной консервации месторождения Елтай-4 (примечание 1), в связи с чем в 2016 г. создан резерв на обесценение в размере 100% от стоимости права на недропользование.

Также по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. в составе прав на добычу учитываются капитализированные затраты, связанные с исследованием почв и другие расходы, необходимые для осуществления деятельности по добыче полезных ископаемых на месторождении «Елтай-4» на сумму 3,907 тыс. тенге. В 2016 г. Компанией создан резерв на обесценение данных расходов в размере 3,907 тыс. тенге.

### Алешинское

Право на недропользование также включает право владения контрактом на добычу на месторождении «Алешинское». Стоимость права владения контрактом на 31 декабря 2018 г. составляет 388,274 тысяч тенге. Доказанные запасы руды по категории С-1 и С-2 на месторождении по категории С-1 и С-2 составляют 432 млн. тонн.

В январе 2019 г. Компания обратилась в уполномоченный орган с заявлением о временной консервации месторождения сроком на 10 лет.

## 8. Депозиты

Депозиты размещены Компанией в коммерческом банке, имеющим рейтинговую оценку S&P: В/стабильный/В.

### Текущие

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	751,714	
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в валюте	-	326,128
<b>Итого</b>	<b>751,714</b>	<b>326,128</b>

05 февраля и 15 марта 2018 г. Компания открыла депозиты в казахстанских тенге с правом дополнительных взносов и изъятий сроком на 2 года и ставкой вознаграждения 9 % годовых. Сумма начисленного вознаграждения по депозитам в 2018 г. составила 17,146 тыс. тенге (2017 г.: 11,421 тыс. тенге).



### Долгосрочные

В составе долгосрочных активов также учитываются денежные средства, размещенные Компанией на специальном банковском счете с целью исполнения обязательств по Контрактам на недропользование по формированию ликвидационного фонда:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Шаракульское	1,523	650
Наеждинское	2,610	1,704
Северо-Сахаровское	1,340	616
Кинебай-Кайское	1,707	888
Южно-Светло-Джаркульское	3,860	1,444
Западно-Мамыркульское	1,834	898
Даулкольское	762	373
Сарьобинское	331	
Елтай-4	25,507	28,712
<b>Итого</b>	<b>39,474</b>	<b>35,285</b>

Ставка вознаграждения по размещенным депозитам составляет 9% годовых. Сумма вознаграждения по депозитам в 2018 г. составила 2,891 тыс. тенге (2017 г.: 2,583 тыс. тенге).

### 9. Денежные средства

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Текущие счета в банках	2,301	885
Денежные средства на депозитном банковском счете, тенге	-	27,000
Наличность в кассе	110	88
<b>Итого</b>	<b>2,411</b>	<b>27,973</b>

Денежные средства на расчетном и депозитном банковском счете размещены в коммерческом банке, имеющим рейтинговую оценку S&P: В/стабильный/В. Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными.

### 10. Прочие краткосрочные активы

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные авансы выданные	1,101	28
Запасы	518	524
Вознаграждения к получению	5,071	709
Корпоративный подоходный налог	1,781	-
НДС к зачету	11,470	10,012
Прочие	77	4
<b>Итого:</b>	<b>20,018</b>	<b>11,277</b>

### 11. Капитал

#### Акционерный капитал

Акционерный капитал разделен на 1,300,000 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге. На 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. единственному участнику распределено 1,120,269 акций по номинальной стоимости – 1,120,269 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. 179,731 (на 31 декабря 2017 г. – 179,731) акций остаются неразмещенными.

Акции Компании размещены на Казахстанской Фондовой Бирже (KASE), на альтернативной площадке.



**Дополнительно оплаченный капитал**

В составе дополнительно оплаченного капитала Компанией учитывается разница между ранее оплаченным уставным капиталом и стоимостью размещенных простых акций, а также суммы дисконтов, возникающие при получении займов от связанных сторон по ставкам отличным от рыночных (примечание 12).

	от размещения простых акций	прочие взносы собственников	Всего
На 01 января 2018 года	167,931	-	167,931
Дисконт при первоначальном признании по справедливой стоимости займов, полученных от собственника	-	187,013	187,013
Влияние отложенного налога	-	(37,403)	(37,403)
На 31 декабря 2018 года	167,931	149,610	317,541

**Убыток на акцию**

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., убыток на одну простую акцию, находящуюся в обращении, составил 114.15 тенге (на 31 декабря 2017 г.: убыток 504.28 тенге). Убыток рассчитан как отношение консолидированного убытка от продолжающейся деятельности, полученной Компанией за год, к средневзвешенному числу акций, находящихся в обращении.

**Балансовая стоимость акции**

Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2018 г. составляет 1,114.67 тенге за акцию (на 31 декабря 2017 г.: 755.33 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи.

**12. Займы полученные**

11 января 2018 г. Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с Компанией под общим контролем на общую сумму 1,691,000 тыс. тенге со сроком возврата 31 декабря 2019 г. В рамках данной кредитной линии Компанией получены займы на общую сумму 1,311,310 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 1% годовых. Номинальная сумма задолженности по данному займу на 31 декабря 2018 г. составила 1,315,917 тыс. тенге. Для отражения суммы займа по амортизированной стоимости Компанией применены ставки дисконтирования в диапазоне 10.2% - 13.8 % годовых, приведенная стоимость займа в момент первоначального признания составила 1,124,297 тыс. тенге. Сумма дисконта при первоначальном признании отражена на счетах собственного капитала. Амортизация дисконта в 2018 г. составила 49,150 тыс. тенге и отражается в финансовых расходах.

**13. Обязательства по прочим налогам и платежам**

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Корпоративный подоходный налог	502	
Индивидуальный подоходный налог	1,391	4,480
Социальный налог	1,175	4,779
Социальные отчисления	167	150
Обязательные пенсионные взносы	993	797
<b>Итого:</b>	<b>4,228</b>	<b>10,206</b>

**14. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	276,796	376,350
Задолженность по оплате труда	3,907	3,461
Прочая кредиторская задолженность	7	243
Резерв по отпускам	3,106	3,400
<b>Итого:</b>	<b>283,816</b>	<b>383,454</b>



## 15. Общие и административные расходы

	За 2018 г.	За 2017 г.
Расходы на оплату труда	72,630	96,089
Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	24,849	19,597
Социальный налог и социальные отчисления	7,065	10,202
Расходы по аренде	7,937	7,466
Расходы на консервацию месторождения «Елтай»	9,604	6,011
Расходы на обучение	6,204	4,327
Юридические услуги	2,620	1,881
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,268	1,578
Обязательство не препятствовать в проведении геологоразведочных работ	2,679	1,260
Штрафы, пени, пошлины и сборы		1,661
Прочие расходы	4,997	6,181
<b>Итого:</b>	<b>139,853</b>	<b>156,253</b>

## 16. Подоходный налог

В 2018 г. и 2017 г. Компания облагалась налогом по действующей ставке 20%.

	За 2018 г.	За 2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,406	-
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	(37,677)	-
<b>Итого:</b>	<b>(36,271)</b>	<b>-</b>

Отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	На 01 января 2018 г.
<b>Отсроченные налоговые активы</b>	<b>104,233</b>	<b>28,440</b>	-	<b>75,793</b>
Неоплаченные налоги	235	(717)	-	952
Переносимые убытки	69,883	20,152	-	49,731
Резерв по отпускам	599	(77)	-	676
Резерв на выданную финансовую помощь	11,936	-	-	11,936
Право на недропользование	21,580	9,082	-	12,498
<b>Отсроченные налоговые обязательства</b>	<b>36,772</b>	<b>(7,320)</b>	<b>37,403</b>	<b>6,689</b>
Основные средства и нематериальные активы	(74)	(348)	-	274
Прочие долгосрочные активы	8,352	1,937	-	6,415
Займы полученные	28,494	(8,909)	37,403	
<b>Итого актив по отсроченному налогу</b>	<b>67,461</b>	<b>35,760</b>	<b>(37,403)</b>	<b>69,104</b>
<b>Признанные отсроченные обязательства</b>		<b>(37,677)</b>	<b>37,403</b>	<b>274</b>
<b>Непризнанный отсроченный актив</b>	<b>(67,461)</b>	<b>1,917</b>	-	<b>(69,378)</b>

	На 31 декабря 2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 01 января 2017 г.
<b>Отсроченные налоговые активы</b>	<b>75,793</b>	<b>27,515</b>	<b>48,278</b>
Неоплаченные налоги	952	933	19
Переносимые убытки	49,731	16,417	33,314
Резерв по отпускам	676	476	200
Резерв на выданную финансовую помощь	11,936	-	11,936
Нематериальные активы		(25)	25
Право на недропользование	12,498	9,714	2,784
<b>Отсроченные налоговые обязательства</b>	<b>6,689</b>	<b>1,315</b>	<b>5,374</b>
Основные средства и нематериальные активы	274	204	70
Прочие долгосрочные активы	6,415	1,111	5,304
<b>Итого актив по отсроченному налогу</b>	<b>69,104</b>	<b>26,200</b>	<b>42,904</b>
<b>Признанные отсроченные обязательства</b>	<b>274</b>		<b>274</b>
<b>Непризнанный отсроченный актив</b>	<b>(69,378)</b>	<b>(26,200)</b>	<b>(43,178)</b>



Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу

	За 2018 г.	За 2017 г.
Убыток до налогообложения	(178,518)	(569,485)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(35,704)	(113,897)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	(1,917)	26,200
Налоговый эффект постоянных разниц	1,350	87,697
<b>Итого расход по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>(36,271)</b>	<b>-</b>

## 17. Условные и договорные обязательства и операционные риски

**Изменения в налоговом законодательстве.** Изменения и дополнения, внесенные в Налоговый кодекс, вступивший в действие с 1 января 2018 г., не оказали существенного влияния на Компанию.

**Судебные разбирательства.** К Компании периодически в ходе текущей деятельности могут поступать иски о взыскании. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

**Страховые полисы.** Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

### Обязательства по контрактам на недропользование

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на геологоразведку и затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контракта на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре в размере 10 тыс. долларов США ежегодно для каждого контракта;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала в размере не менее 1% затрат на разведку;
- осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности;
- производить отчисления в ликвидационный фонд в размере не менее 1% от ежегодных затрат на разведку;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

Руководство считает, что социальные обязательства непосредственно связаны с деятельностью по контрактам и такие обязательства не отличаются существенно от обязательств по минимальному объему добычи и годовой рабочей программы. Такое мнение подтверждается условиями контрактов на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения контрактов на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению в отношении года, закончившегося 31 декабря 2018 г., и в отношении будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой. Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.



*Минимальная рабочая программа*

В таблице ниже указан минимальный объем затрат на добычу и переработку, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование, а также невыполненная часть минимальной рабочей программы по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Период рабочей программы	Минимальный объем за весь период, тыс.тенге	Неисполненная часть минимальной рабочей программы на 31 декабря 2018 г. тыс.тенге	Сумма, подлежащая исполнению в 2019 году, тыс.тенге
Алешинское	2016– 2041	553,332,288	553,332,288	
Елтай-4	2014– 2018	5,689,418	5,689,418	
Шаракульское	2014– 2020	233,039	90,805	70,805
Надеждинское	2014– 2020	382,047	145,475	63,190
Северо-Сахаровское	2014– 2020	219,467	89,795	79,769
Кинебай-Кайское	2015– 2020	235,280	77,477	68,041
Южно-Светло-Джаркульское	2015– 2021	829,025	471,508	218,249
Западно-Мамыркульское	2015– 2021	328,798	158,428	85,361
Даулкольское	2015– 2021	146,820	78,733	33,552
Сарыобинское	2016– 2022	171,340	134,758	37,101
<b>Итого</b>		<b>561,567,522</b>	<b>560,268,685</b>	<b>656,068</b>

Руководство считает, что Компания полностью выполнит требования минимальной рабочей программы.

*Исторические затраты*

Компания признает обязательства по возмещению исторических затрат по контракту, когда появится высокая вероятность коммерческого обнаружения, и будет доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При оценке вероятности коммерческого обнаружения руководство учитывает результаты работ по разведке, тестовой добычи, а также оценку запасов минерального сырья независимыми инженерами. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в составе прав на недропользование. Обязательства по историческим затратам, которые могут быть признаны в разрезе месторождений составят:

	Исторические затраты, тыс. тенге
Шаракульское	34,652
Надеждинское	13,578
Северо-Сахаровское	9,005
Елтай-4	4,835
<b>Итого</b>	<b>62,070</b>

*Ликвидация последствий разработки месторождений*

У Компании имеются обязательства по ликвидации последствий разработки месторождений. Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть затрат на ликвидацию и рекультивацию возникает в ходе эксплуатации карьеров. На 31 декабря 2018 г. Компания находится на этапе разведки и пока не приступила к осуществлению деятельности, которая приводит к признанию конкретных финансовых обязательств. Компания выполнит оценку этих обязательств к моменту начала деятельности по разведке и добыче.

**18. Управление финансовыми рисками****Финансовые инструменты по категориям**

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	2,411	27,973
Депозиты	791,188	361,413
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>793,599</b>	<b>389,386</b>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Займы	1,173,447	-
Торговая кредиторская задолженность	276,796	376,350
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1,450,243</b>	<b>376,350</b>



**Факторы финансового риска.** Деятельность Компании подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентных ставок на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентных ставок на движение денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных рисков.

### Рыночный риск

**Процентный риск.** Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Изменение рыночной ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период, в связи с тем, что все привлеченные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения. По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения процентных ставок в отношении финансовых активов Компании не было. Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой на отчетную дату раскрыта в Примечании 12.

### Кредитный риск

Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам и их эквивалентам, срочным депозитам в банках, займам, выданным связанным сторонам. В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высокими рейтингами, осуществляющие свою деятельность на местном рынке.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск невыполнения своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. Дальнейшее обсуждение принципа непрерывности деятельности Компании раскрыто в Примечании 2.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из оставшегося периода до контрактной даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств. Остатки к погашению в течение 12 месяцев приравниваются к своей балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

	До востребования и в срок менее 1 года
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	
Займы	1,315,917
Торговая кредиторская задолженность	276,796
<b>Итого обязательства</b>	<b>1,592,713</b>
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	
Торговая кредиторская задолженность	376,350
<b>Итого обязательства</b>	<b>376,350</b>

## 19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

### Финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость депозитов и займов полученных представляет собой уровень иерархии 2. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

