АО «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг)

(Ранее АО «Сырымбет»)

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2017 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-43

«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

KPMG Audit LLC
050051 Almaty, 180 Dostyk Avenue,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Президенту АО «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг)

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг) (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстанда тіркелген жауапкершілігі шектеулі серіктестік. Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative («KPMG International») қауымдастығына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар желісінің мүшесі.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Риск обесценения разведочных и оценочных активов

См. примечание 9 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка разведочных и оценочных активов на предмет наличия признаков обесценения является ключевым вопросом аудита в связи с: — величиной их балансовой стоимости, составляющей 6,673,093 тысячи тенге (или приблизительно 66%) от общей стоимости активов); и — существенным уровнем профессионального суждения, примененного Компанией при оценке наличия признаков возможного обесценения.	В этой области наши процедуры включали: — Мы оценили объем планов Компании по завершению разведки и оценки запасов, и проверили документацию, относящуюся к этим планам, включающую, среди прочего, контракты на выполнение работ по оценке проекта промышленной разработки запасов, и утвержденный бюджет Компании на 2018 год. — Мы оценили адекватность суждений, использованных Компанией в отношении наличия признаков возможного обесценения и выполнили следующие процедуры: - проверили соглашение на недропользование Компании и дату истечения его срока действия; - провели оценку того, включены ли существенные расходы на дальнейшую разведку в бюджет Компании на 2018 год; - проверили разрешительный документ, выданный Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан в отношении месторождений полезных ископаемых Компании; - рассмотрели вопрос о том, имели ли место существенные отрицательные изменения цен на олово, а также изменения в режиме налогообложения и в нормативно-правовой базе. — Мы оценили адекватность раскрытой информации в финансовой отчетности в отношении суждений и выводов Компании в отношении признаков обесценения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, включенную в годовой отчет, представляемый в соответствии с правилами Казахстанской фондовой биржи («KASE»), но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

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

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

При подготовке 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 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 за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Эшли Кларк
Руководитель задания

Сергей Нездемковский
Сертифицированный аудитор
Республика Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№.0000182 от 2 июня 2014 года

ТОО «КПМГ Аудит»

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

Асель Хаирова
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

15 мая 2018 года

тыс. тенге	Приме-чание	2017 г.	2016 г.
Административные расходы	4	(453,520)	(526,178)
Прочие доходы		5,546	17,008
Прочие расходы	5	(82,784)	(1,383)
Результаты операционной деятельности		**(530,758)**	**(510,553)**
Финансовые доходы	7	122,718	170,685
Финансовые расходы	7	(71,554)	(11,936)
Чистые финансовые доходы		**51,164**	**158,749**
Убыток до налогообложения		**(479,594)**	**(351,804)**
Расход по подоходному налогу	8	-	-
Убыток и общий совокупный убыток за год		**(479,594)**	**(351,804)**
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	20	(3,997)	(3,077)

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 15 мая 2018 года и от имени руководства ее подписали:

Алимбек Сейдуллаев
Президент

Елена Евдокимова
Главный бухгалтер

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 43, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Приме-чание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	9	6,673,093	5,269,659
Основные средства	10	295,282	278,805
Нематериальные активы	11	94,443	78,478
НДС и прочие налоги к возмещению		455,301	319,387
Итого долгосрочных активов		**7,518,119**	**5,946,329**
Краткосрочные активы			
Запасы	13	60,776	92,883
Предоплаты по разведочным и оценочным активам	12	185,933	137,060
Займы выданные	15	-	1,299,508
Прочая дебиторская задолженность	14	53,300	23,902
Депозиты	16	19,940	2,339,267
Денежные средства и их эквиваленты	17	2,294,798	612,030
Итого краткосрочных активов		**2,614,747**	**4,504,650**
Итого активов		**10,132,866**	**10,450,979**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	10,751,303	10,751,303
Накопленные убытки		(2,835,446)	(2,355,852)
Итого собственного капитала		**7,915,857**	**8,395,451**
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	13,361	9,161
Кредиты и займы	21	-	.
Резервы	22	127,022	148,987
Итого долгосрочных обязательств		**140,383**	**1,998,960**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	1,989,304	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	87,322	56,568
Итого краткосрочных обязательств		**2,076,626**	**56,568**
Итого обязательств		**2,217,009**	**2,055,528**
Итого собственного капитала и обязательств		**10,132,866**	**10,450,979**

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 – 43, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2016 года	4,157,886	(2,293,727)	1,864,159
Убыток и общий совокупный убыток за год	-	(351,804)	(351,804)
Операции с собственниками Компании			
Выпуск акций	6,593,417	-	6,593,417
Дисконт по беспроцентным займам, полученным от связанных сторон (Примечание 21)	-	289,679	289,679
Итого изменений долей владения	**6,593,417**	**289,679**	**6,883,096**
Остаток на 31 декабря 2016 года	**10,751,303**	**(2,355,852)**	**8,395,451**
Остаток на 1 января 2017 года	10,751,303	(2,355,852)	8,395,451
Убыток и общий совокупный убыток за год	-	(479,594)	(479,594)
Остаток на 31 декабря 2017 года	**10,751,303**	**(2,835,446)**	**7,915,857**

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 – 43, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток за год	**(479,594)**	**(351,804)**
Корректировки:		
Износ и амортизация	6,071	6,441
Высвобождение дисконта по резервам	11,996	11,936
Процентные доходы	(88,757)	(100,542)
Изменение в оценке резервов	(33,961)	-
Прочие расходы	4,200	-
Убыток от выбытия основных средств	10,264	(1,748)
Списание разведочных и оценочных активов	36,626	-
Списание запасов (руды)	31,694	-
Убыток/(доход) от изменения обменных курсов	59,558	(83,987)
Использование денежных средств в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	**(441,903)**	**(519,704)**
Изменение запасов	413	(2,602)
Изменение прочей дебиторской задолженности и НДС к возмещению	(165,318)	(197,505)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	29,832	(12,693)
Использование денежных средств в операционной деятельности до уплаты вознаграждения	**(576,976)**	**(732,504)**
Вознаграждение уплаченное	-	-
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	**(576,976)**	**(732,504)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(99,596)	(184,711)
Приобретение разведочных и оценочных активов	(1,218,609)	(1,786,298)
Приобретение нематериальных активов	(33,728)	(77,711)
Закрытие/(открытие) срочных депозитов	2,319,327	(2,339,267)
Займы выданные	-	(1,730,890)
Возврат займов выданных	1,215,545	431,382
Вознаграждение полученное	88,757	100,542
Изменение предоплат за разведочные и оценочные активы	(48,873)	273,335
Чистый поток денежных средств, полученный от/(использованный в) инвестиционной деятельности	**2,222,823**	**(5,305,021)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	-	357,731
Выплаты по заемным средствам	-	(331,160)
Поступления от выпуска акций	-	6,593,417
Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности	**-**	**6,619,988**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	**1,645,847**	**582,463**
Денежные средства и их эквиваленты на1 января	612,030	813
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	36,921	28,754
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	**2,294,798**	**612,030**

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 – 43, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг) (ранее - АО «Сырымбет» (далее, «Компания») представляет собой казахстанское акционерное общество в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан. 3 июля 2017 года Компания изменила официальное название с «АО «Сырымбет» на «АО «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг). Акции Компании включены в официальный список Казахстанской фондовой бирже по третьей категории.

Компания была создана 26 августа 1998 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью. 23 февраля 2005 года товарищество с ограниченной ответственностью было преобразовано в акционерное общество. На тот момент ТОО «Berkut Mining» («Беркут Майнинг») являлся единственным акционером Компании.

С декабря 2013 – апрель 2016 года ТОО «Самрук-Қазына Инвест» приобрело 25.0% доли участия в Компании. ТОО «Самрук-Қазына Инвест» является дочерней организацией АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына».

Основной деятельностью Компании является разведка оловосодержащей руды на месторождении Сырымбет в Северо-Казахстанской области. Компания осуществляет деятельность согласно договору №362 от 31 августа 1999 года (далее «Договор») подписанному с Агентством по инвестициям Республики Казахстан. Месторождение «Сырымбет» является единственным в Казахстане месторождением олова.

Договор на разведку и добычу был подписан в 1999 году и действует до 2028 года с правом дальнейшего продления. В соответствии с Договором, период разведки составлял пять лет и заканчивался 23 сентября 2003 года, а период добычи составляет двадцать пять лет. Дополнительное соглашение было подписано к первоначальному Договору 3 сентября 2013 года, в соответствии с которым период разведки был продлен до 31 августа 2015 года. 6 июня 2016 года запасы были успешно защищены в Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых РК (далее, «ГКЗ РК») и соответствующий протокол был подписан членами комиссии, а также бонус коммерческого обнаружения в сумме 570,210 тыс. тенге был оплачен. 27 октября 2016 года Министерство индустрии и новых технологий РК (далее, Уполномоченный орган) предоставил Компании горный отвод для осуществления операций по недропользованию. После прямых переговоров с Уполномоченным органом, 2 ноября 2016 года было получено разрешение на разработку проекта промышленной разработки (далее, «ППР») для перехода на этап добычи. В 2017 году был завершен комплекс геолого-разведочных работ, ППР был передан Уполномоченному органу и утвержден им 25 декабря 2017 года, было подписано Дополнение №10 к договору, в соответствии с которым договор был продлен до 2030 года, и была утверждена рабочая программа. Было получено разрешение на переход на этап добычи в соответствии с рабочей программой, предусматривающей, что этап разработки продлится 2 года, и добыча начнется с 2020 года.

Юридический адрес Компании: 150121, Республика Казахстан, Айыртауский район, село Сырымбет, месторождение Сырымбет, здание 1.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в Компании работали 72 сотрудника (31 декабря 2016 года: 76 сотрудников).

1 Отчитывающееся предприятие

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

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

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

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

(б) Допущение о непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Компания понесла чистый убыток в размере 479,594 тыс. тенге и чистое использование денежных средств в операционной деятельности составило 576,976 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017, главным образом, в виду того что Компания все еще находится на стадии разведки и оценки. Текущие финансовые активы и оценка будущих денежных потоков покрывают прогнозируемые затраты Компании в ближайшем будущем.

В настоящее время руководство Компании находится в процессе определения окончательной технологии добычи и оценки целесообразности проекта.

Способность Компании продолжать непрерывную деятельность зависит от постоянной поддержки материнского предприятия ТОО «Беркут Майнинг», которое подтвердило готовность предоставлять Компании финансовую и операционную поддержку в обозримом будущем.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства, и текущие оценки руководства в отношении прогнозов денежных потоков Компании и принимая во внимание тот факт, что Компания получила разрешение на разработку проекта промышленной разработки руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным и отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

(в) База для оценки

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам.

2 Основы учета, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 2(б) – Допущение о непрерывности деятельности;
- Примечание 9 – Разведочные и оценочные активы;
- Примечание 22 – Резервы.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 8 – Расход по подоходному налогу.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки.

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке вознаграждения и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу по состоянию на конец отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(б) Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: денежные средства и прочая дебиторская задолженность.

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Компания первоначально признает финансовые активы на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Финансовые инструменты, продолжение

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания, эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(в) Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на исторические затраты, геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены.

В зависимости от успеха разведки и оценки полезных ископаемых или в зависимости от решения Компании приступить ли к стадии добычи (разработки), действие Контракта может быть прекращено по истечении периода разведки и оценки.

Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов могут быть продемонстрированы.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место, например, в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи.

Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их понесения.

4 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Разведочные и оценочные активы, продолжение

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению разведочных и оценочных активов, признаются в составе стоимости таких активов. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам. В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и распределения себестоимости реализации опытной продукции, и убытков от обесценения.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перевод активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Основные средства, продолжение

(iii) Амортизация, продолжение

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 40 лет;
- Установки и оборудование 5-12 лет;
- Транспортные средства 5-10 лет;
- Прочее 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(д) Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

До начала промышленной добычи амортизация относится на разведочные и оценочные активы с использованием прямолинейного метода.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Обесценение, продолжение

(i) Непроизводные финансовые активы, продолжение

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в Компании, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие займы и статьи дебиторской задолженности, величина каждой из которых, взятой в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные активы не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано.

Активы, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех активов, которые имеют сходные характеристики риска. При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих потоки денежных средств (далее – «ЕГДС»).

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Обесценение, продолжение

(ii) Нефинансовые активы, продолжение

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждение работникам

(i) Планы с установленными взносами

Компания не несет никаких расходов в отношении обеспечения пенсий или иных выплат работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию, управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

(ii) Краткосрочные вознаграждения

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

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Резервы, продолжение

Резерв дисконтируется в том случае, если он является существенным, и высвобождение дисконта включается в состав финансовых расходов. С течением времени дисконтированный резерв увеличивается на сумму изменения приведенной стоимости, на основании ставок дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки и риски, присущие обязательству. На момент создания резерва соответствующий актив капитализируется, если он ведет к возникновению будущей выгоды, и амортизируется в течение определенного периода времени, указанного в Договоре (Примечание 1 (а)) (период времени, в течение которого должны быть погашены исторические затраты, Примечание 22). Резерв пересматривается на ежегодной основе на предмет изменений в расчетных оценках и ставках дисконтирования. Любое изменение исторических затрат или допущений должно признаваться как поступления или вычеты из соответствующего актива и резерва, по мере наступления срока их погашения.

(к) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включаются вознаграждение по кредитам и займам полученным, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резерву под исторические затраты и отрицательные курсовые разницы.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(л) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(л) Подоходный налог, продолжение

(ii) Отложенный налог, продолжение

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(м) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(н) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Компании. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом директоров Компании с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(н) Сегментная отчетность, продолжение

Операционный сегмент представляет собой компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Компании. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом директоров Компании с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Совету директоров Компании, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (главным образом штаб-квартира Компании), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по подоходному налогу.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила и разведочных и оценочных активов.

Компания имеет один отчетный сегмент – разведка и разработка месторождения олова.

(о) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов и вступает в силу с 1 января 2018 года. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Классификация - финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 предусматривает новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними денежных потоков.

МСФО (IFRS) 9 содержит три основные оценочные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI) и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (FVTPL). Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого требования стандарта по классификации применяются ко всему гибридному финансовому инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы Компании включали денежные средства и их эквиваленты и депозиты. По оценке Компании, применение новых требований по классификации финансовых активов не окажет значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и депозитов, которые в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 будут отнесены к категории финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(o) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие, продолжение

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

Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Компании значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности их возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- *на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.* Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- *на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок.* Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом Компания вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок;

По оценке Компании, применение модели обесценения на основе оценки «ожидаемых кредитных убытков» не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Классификация - финансовые обязательства

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

Однако если согласно МСФО (IAS) 39 изменение справедливой стоимости финансового обязательства, которое Компания по собственному усмотрению классифицировала как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка, то согласно МСФО (IFRS) 9 изменение справедливой стоимости этого финансового обязательства в общем случае представляется следующим образом:

- та часть изменения справедливой стоимости, которая обусловлена изменениями кредитного риска по этому финансовому обязательству, представляется в составе прочего совокупного дохода, и
- оставшаяся часть изменения справедливой стоимости этого финансового обязательства отражается в составе прибыли или убытка.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(o) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие, продолжение

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

Классификация - финансовые обязательства, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые обязательства Компании включали кредиторскую задолженность, кредиты и займы. По оценке Компании вопрос классификации финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на финансовую отчетность.

Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности, в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. В настоящее время Компанией проводится анализ для выявления недостающей информации.

Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже:

- Компания воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года.
- Следующие оценки должны быть сделаны, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения:
  - Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив;
  - Определение по усмотрению Компании и отмена ранее сделанного определения некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Компания ожидает получение выручки только начиная с 2020 года, и, следовательно, МСФО (IFRS) 15 в настоящее время не окажет влияния на финансовые результаты и финансовое положение Компании.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(o) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие, продолжение

(iii) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда — стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Стандарт вступает в силу применительно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Переход на новый стандарт

Как арендатор, Компания может применить стандарт, используя один из следующих способов:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный способ последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором. В настоящее время Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года. Компания еще не определила, какой подход перехода на новый стандарт применить.

Как арендодатель, Компания не обязана осуществлять какие-либо корректировки для договоров аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда она является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

Компания еще не провела количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени Компанией будут использованы упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договора аренды будут заключены Компанией. Компания ожидает предоставить информацию о способе перехода и количественную информацию о влиянии применения нового стандарта до начала его применения.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(o) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие, продолжение

(iv) Другие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.» – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;*
- *«Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (Поправки к МСФО (IFRS) 2);*
- *Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);*
- *«Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);*
- *КР МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи в счет возмещения»;*
- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога».*

4 Административные расходы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	273,857	312,463
Резерв по отпускам	35,979	6,319
Аренда	27,596	27,559
Ежегодный взнос в «Республиканскую ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий»	22,662	-
Профессиональные услуги	13,971	26,395
Командировочные расходы	12,521	11,970
Налоги, помимо подоходного налога, и прочие пошлины	9,167	63
Сырье и запасы	8,892	11,832
Тренинги и обучение	8,327	5,783
Износ и амортизация	6,071	6,441
Банковские комиссии	5,785	4,527
Курсовые разницы	4,560	91,346
Страхование	5,101	3,912
Услуги связи и информационные услуги	3,116	4,376
Штрафы и пени	358	207
Прочие расходы	15,557	12,985
	453,520	**526,178**

5 Прочие расходы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Списание разведочных и оценочных активов	36,626	-
Списание запасов (руды)	31,694	-
Убыток от выбытия основных средств	10,264	1,383
Прочие	4,200	-
	82,784	**1,383**

6 Затраты на персонал

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Оплата труда персонала	515,955	435,541
Социальный налог и социальные отчисления	53,579	42,964
	569,534	**478,505**

Затраты на персонал в сумме 295,677 тыс. тенге (2016 год: 166,042 тыс. тенге) были капитализированы в составе разведочных и оценочных активов и в сумме 273,857 тыс. тенге (2016 год: 312,463 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

7 Чистые финансовые доходы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Процентный доход	88,757	100,542
Финансовый доход от изменения в оценках резервов	33,961	-
Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов	-	70,143
	122,718	**170,685**
Высвобождение дисконта по резервам	(11,996)	(11,936)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов	(59,558)	-
	(71,554)	**(11,936)**
Чистые финансовые доходы	**51,164**	**158,749**

8 Расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20% в 2017 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2016 году: 20%). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания не понесла расходов по подоходному налогу (2016 год: отсутствуют).

Сверка эффективной ставки по подоходному налогу:

	2017 г.		2016 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	**(479,594)**		**(351,804)**	
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке налога	(95,919)	20	(70,361)	20
Невычитаемые расходы	14,166	(3)	-	-
Изменения непризнанных вычитаемых временных разниц	81,753	(17)	73,525	(21)
Использованные налоговые убытки	-	-	(3,164)	1
	-	-	-	-

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Вычитаемые временные разницы	125,664	43,911
Налоговые убытки	243,673	243,673
	369,337	**287,584**

Срок зачета налоговых убытков истекает через 10 лет в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по подоходному налогу, не ограничен действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Отложенные налоговые активы не были признан в отношении налоговых убытков, а также временных разниц, относящихся к разведочным и оценочным активам и резервам, так как, по оценке Компании, получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

9 Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Разведочные и оценочные активы
Остаток на 1 января 2016 года	**3,362,763**
Поступления	1,906,896
Остаток на 31 декабря 2016 года	**5,269,659**
Поступления	1,440,060
Выбытия	(36,626)
Остаток на 31 декабря 2017 года	**6,673,093**

В течение 2017 года Компания капитализировала затраты по займам в сумме 136,904 тыс. тенге в состав разведочных и оценочных активов (2016 г.: в сумме 106,952 тыс. тенге в состав разведочных и оценочных активов).

В течение 2017 года Компания реклассифицировала расходы по подготовке технико-экономического обоснования разработки месторождения и плана строительства опытно-промышленного завода на сумму 56,795 тыс. тенге из состава основных средств в состав разведочных и оценочных активов.

В течение 2017 года Компания получила обновленную проектную документацию, в результате чего Компания списала капитализированные затраты по устаревшей проектной документации в сумме 36,626 тыс. тенге.

Классификация затрат

Компания находится в процессе разработки детального проекта промышленной разработки месторождения, что в свою очередь позволит Компании оценить технико-экономическую обоснованность разработки данного месторождения. Несмотря на то, что Компания имеет запасы утвержденные ГКЗ РК, руководство Компании считает, что этого недостаточно для оценки экономической целесообразности промышленной добычи утвержденных запасов, так как нет окончательной оценки технической осуществимости и коммерческой рентабельности. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов руководство Компании классифицирует затраты как затраты по разведке и оценке.

Признаки возможного обесценения

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания оценила наличие признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не определилась окончательно с выбором технологии извлечения олова из руды, которая позволит достичь наибольший коэффициент извлечения. Компания продолжает проводить технико-экономические расчеты для определения технологии извлечения олова, которые, как ожидается, завершатся в 2019 году. В течение 2016 года Компания утвердила запасы в Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (ГКЗ РК). В течение 2017 года был утвержден комплекс геологоразведочных работ, и в Уполномоченный орган был представлен проект промышленной добычи, который данный орган утвердил. 25 декабря 2017 года было подписано Дополнительное соглашение № 10 к Договору (Примечание 1(а)), согласно которому был продлен срок действия Договора до 2030 года и была утверждена рабочая программа. Существенных негативных изменений цены на олово и изменений в налоговом и нормативно-правовом регулировании не произошло. Более того Компания планирует продолжать деятельность по разведке и оценке на текущей территории и предусмотрела затраты в бюджете 2018 года. Руководство Компании полагает, что получит необходимые денежные средства от Материнской компании. Соответственно, руководство Компании считает, что нет признаков того, что балансовая стоимость актива не будет возмещена в полном объёме в результате разработки данного актива.

10 Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость						
Остаток на 1 января 2016 года	37,070	28,318	55,585	14,091	77,986	213,050
Поступления	-	9,565	21,044	28,480	125,622	184,711
Выбытия	-	-	-	(4,145)	(5,338)	(9,483)
Остаток на 31 декабря 2016 года	**37,070**	**37,883**	**76,629**	**38,426**	**198,270**	**388,278**
Остаток на 1 января 2017 года	37,070	37,883	76,629	38,426	198,270	388,278
Поступления	-	5,545	32,596	4,660	56,795	99,596
Реклассификации	-	-	-	-	(56,795)	(56,795)
Выбытия	-	(108)	(2,693)	(2,347)	(9,908)	(15,056)
Остаток на 31 декабря 2017 года	**37,070**	**43,320**	**106,532**	**40,739**	**188,362**	**416,023**
Амортизация						
Остаток на 1 января 2016 года	(32,264)	(21,404)	(40,978)	(6,693)	-	(101,339)
Начисленная амортизация	(3,375)	(1,579)	(2,109)	(3,682)	-	(10,745)
Выбытия	-	-	-	2,611	-	2,611
Остаток на 31 декабря 2016 года	**(35,639)**	**(22,983)**	**(43,087)**	**(7,764)**	**-**	**(109,473)**
Остаток на 1 января 2017 года	(35,639)	(22,983)	(43,087)	(7,764)	-	(109,473)
Начисленная амортизация	(890)	(3,215)	(5,107)	(6,848)	-	(16,060)
Выбытия	-	106	2,693	1,993	-	4,792
Остаток на 31 декабря 2017 года	**(36,529)**	**(26,092)**	**(45,501)**	**(12,619)**	**-**	**(120,741)**
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2016 года	4,806	6,914	14,607	7,398	77,986	111,711
На 31 декабря 2016 года	**1,431**	**14,900**	**33,542**	**30,662**	**198,270**	**278,805**
На 31 декабря 2017 года	**541**	**17,228**	**61,031**	**28,120**	**188,362**	**295,282**

10 Основные средства, продолжение

Амортизационные отчисления в размере 5,581 тыс. тенге (2016 год: 6,177 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов, в размере 10,479 тыс. тенге были капитализированы в стоимость активов по разведке и оценке (2016 год: 4,568 тыс. тенге). Компания реклассифицировала расходы по подготовке технико-экономического обоснования разработки месторождения и строительству опытно-промышленного завода на сумму 56,795 тыс. тенге из состава основных средств в разведочные и оценочные активы по состоянию на 31 декабря 2017 года (Примечание 9).

11 Нематериальные активы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Себестоимость		
Остаток на 1 января	115,205	37,494
Поступления	33,728	77,711
Выбытия	(15,401)	-
Остаток на 31 декабря	**133,532**	**115,205**
Амортизация		
Остаток на 1 января	(36,727)	(27,408)
Начисленная амортизация	(17,763)	(9,319)
Выбытия	15,401	-
Остаток на 31 декабря	**(39,089)**	**(36,727)**
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января	78,478	10,086
На 31 декабря	**94,443**	**78,478**

Расходы по амортизации в сумме 17,273 тыс. тенге (2016 г.: 9,075 тыс. тенге) были капитализированы в состав разведочных и оценочных активов, и в сумме 490 тыс. тенге (2016 г.: 244 тыс. тенге) были отнесены на административные расходы.

12 Предоплаты по разведочным и оценочным активам

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные предоплаты	185,933	137,060

Согласно учетной политике, Компания классифицирует предоплаты по срокам оказания услуг и выполнения работ. Компания осуществляет предоплаты за услуги по оценке запасов и лабораторным испытаниям, и подготовке анализа технической осуществимости проекта.

13 Запасы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Сырье и расходные материалы	6,749	7,133
Незавершенное производство	54,027	85,750
	60,776	**92,883**

14 Прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Дебиторская задолженность работников	13,991	23,826
Прочие налоги к возмещению и платежи в бюджет	1,809	76
Прочая дебиторская задолженность	37,500	-
	53,300	**23,902**

15 Займы выданные

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Заем, выданный третьей стороне	-	1,299,508
	-	**1,299,508**

22 декабря 2016 года Компания заключила с третьей стороной кредитный договор, в тенге. Заемщик полностью погасил заем 24 февраля 2017 года. Кредитный договор включал условия индексации при изменении обменного курса тенге к доллару США. Курс доллара США понизился на дату платежа по займу, заемщик погасил 1,215,545 тыс. тенге, и Компания признала убыток от изменения обменного курса иностранной валюты при индексации в сумме 83,963 тыс. тенге в 2017 году.

Информация о подверженности Компании кредитному и рыночному рискам в отношении займов выданных раскрыта в Примечании 24.

16 Депозиты

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Срочные депозиты в банках	19,940	2,339,267

16 ноября 2016 года Компания заключила договор банковского вклада с АО «Цеснабанк» на сумму 7,003,719 долларов США, со ставкой вознаграждения 4 % в год, сроком на 12 месяцев. 16 ноября 2017 года Компания продлила договор банковского вклада с АО «Цеснабанк» на 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток суммы вклада составляет 6,894,378 долларов США. Компания имеет право в любое время снимать с депозита денежные средства без штрафных санкций, и намерена это делать; сумма на депозитном счете, за исключением минимального неснижаемого остатка, была реклассифицирована в состав денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Информация о подверженности Компании кредитному и рыночному рискам в отношении депозитов раскрыта в Примечании 24.

17 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Депозит до востребования	2,287,885	-
Текущие счета в банках	6,913	393
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	-	609,342
Денежные средства в кассе	-	2,295
	2,294,798	**612,030**

17 Денежные средства и их эквиваленты, продолжение

Информация о подверженности Компании кредитному и рыночному рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыта в Примечании 24.

18 Собственный капитал

Акционерный капитал

Собственники	Доля участия %	2017 г. тыс. тенге	Доля участия %	2016 г. тыс. тенге
ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг)	75.00	1,907,886	75.00	1,907,886
ТОО «Самрук-Казына Инвест»	25.00	8,843,417	25.00	8,843,417
	100.00	**10,751,303**	**100.00**	**10,751,303**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года, разрешенный к выпуску, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоял из 120,001 обыкновенных акций.

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО, или суммой чистой прибыли за текущий год, в случае накопленного убытка за предыдущий период. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имела накопленный убыток, включая убыток за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в размере 2,835,446 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 2,355,852 тыс. тенге). Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, дивиденды не объявлялись (2016 год: не объявлялись).

19 Балансовая стоимость в расчете на одну акцию

Согласно правилам листинга Казахстанской фондовой биржи, Компания обязана предоставлять информацию о балансовой стоимости акции в отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2017 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, находящихся в обращении –120,001 обыкновенных акций (31 декабря 2016 года: 120,001 обыкновенных акций), и чистых активов в размере 7,821,414 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 8,316,973 тыс. тенге), которое рассчитывается следующим образом:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Итого активов	10,132,866	10,450,979
Нематериальные активы	(94,443)	(78,478)
Итого обязательств	(2,217,009)	(2,055,528)
Чистые активы, использованные для расчета балансовой стоимости на акцию	**7,821,414**	**8,316,973**

19 Балансовая стоимость в расчете на одну акцию, продолжение

В следующей таблице представлена величина балансовой стоимости на одну акцию по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Чистые активы, использованные для расчета балансовой стоимости на акцию	7,821,414	8,316,973
Количество акций участия, находящихся в обращении на конец года	120,001	120,001
Балансовая стоимость в расчете на одну акцию, тенге	**65,178**	**69,308**

20 Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года рассчитывается исходя из чистого убытка, относящегося к держателям обыкновенных акций, в размере 479,594 тыс. тенге (2016 год: 351,804 тыс. тенге), и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении – 120,001 (2016 год: 114,330), которое рассчитывает следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Количество выпущенных акций на начало года	120,001	102,987
Влияние акций, выпущенных в течение года	-	11,343
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	**120,001**	**114,330**

В таблице ниже показан убыток за год и данные по количеству акций, используемых для расчета базового и разводненного убытка на акцию:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Чистый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных акций	(479,594)	(351,804)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового и разводненного убытка на акцию	120,001	114,330
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	**(3,997)**	**(3,077)**

21 Кредиты и займы

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Долгосрочные обязательства		
Займы, полученные от связанных сторон	-	1,840,812
	-	**1,840,812**

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные обязательства		
Займы, полученные от связанных сторон	1,989,304	-
	1,989,304	**-**

21 Кредиты и займы, продолжение

Сроки и условия непогашенных займов были следующими:

			31 декабря 2017 г.		
тыс. тенге	**Валюта**	**Номинальная ставка вознаграждения**	**Год наступления срока платежа**	**Номинальная стоимость**	**Балансовая стоимость**
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Тенге	-	2018 г.	1,162,429	1,139,812
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Доллары США	-	2018 г.	866,349	849,492
				2,028,778	**1,989,304**

			31 декабря 2016 г.		
тыс. тенге	**Валюта**	**Номинальная ставка вознаграждения**	**Год наступления срока платежа**	**Номинальная стоимость**	**Балансовая стоимость**
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Тенге	-	2018 г.	1,162,429	1,053,431
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Доллары США	-	2018 г.	868,852	787,381
				2,031,281	**1,840,812**

В феврале 2016 года были пересмотрены условия выплаты задолженности по всем займам, полученным от компаний, находящиеся под общим контролем. Согласно новым условиям Компания должна погасить вышеуказанную задолженность по займам до 31 декабря 2018 года, но не ранее даты реализации права ТОО «Самрук-Казына Инвест» на продажу акций Компании ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг). ТОО «Самрук-Казына Инвест» имеет право использовать свое право на продажу акций Компании с апреля 2018 года. Соответственно, на дату реструктуризации Компания продисконтировала займы с учетом новых условий, по рыночной ставке для аналогичных займов 16.3 % в год для займов в тенге, 8.2% - для займов в долларах США, на срок до апреля 2018 года, и пересчитала эти займы по справедливой стоимости, с признанием дисконта по займам с беспроцентной ставкой вознаграждения, полученным от связанных сторон в сумме 289,679 тыс. тенге в капитале. Займ был реклассифицирован в состав текущих обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Компании не было активов, заложенных в качестве обеспечения по указанным займам.

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении кредитов и займов раскрыта в Примечании 24.

21 Кредиты и займы, продолжение, продолжение

Сверка движения остатков обязательств и потоков денежных средств от финансовой деятельности

тыс. тенге	Займы полученные
Остаток на 1 января 2017 года	1,840,812
Высвобождение дисконта	136,904
Влияние изменения курсов валют	11,588
Остаток на 31 декабря 2017 года	**1,989,304**

22 Резервы

тыс. тенге	Резерв на исторические затраты
Остаток на 1 января 2016 года	**140,130**
Высвобождение дисконта	11,936
Курсовая разница	(3,079)
Остаток на 31 декабря 2016 года	**148,987**
Высвобождение дисконта	11,996
Изменение в оценке	(33,961)
Остаток на 31 декабря 2017 года	**127,022**

В соответствии с контрактом на недропользование, Компания приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, связанных с получением геологических и геофизических данных, которые были понесены Правительством Республики Казахстан.

Балансовая стоимость обязательств по возмещению исторических затрат определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке 8.23% до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег (2016 год: 8.23%).

В соответствии с условиями Контракта, Компания обязана осуществлять платежи в размере 16,828 долларов США ежеквартально в течение 10 лет, с начала периода добычи, которая, как ожидается, начнется в 2020 году. Общая сумма исторических затрат, подлежащих уплате, составляет 673,117 долларов США по состоянию на 31 декабря 2017 года (2016 год: 673,117 долларов США). В течение года Компания изменила свою оценку в отношении начала периода добычи с 2017 года на 2020 год, что привело к уменьшению суммы резерва.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочные обязательства

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Арендная плата по долгосрочному договору аренды, причитающаяся связанной стороне	9,161	9,161
Прочие резервы	4,200	-
	13,361	**9,161**

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность, продолжение

Краткосрочные обязательства

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность	12,782	8,911
Прочая кредиторская задолженность	65,489	38,222
Налоги к уплате	9,051	9,435
	87,322	**56,568**

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

24 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. В Компании не создан Комитет по управлению рисками, поэтому ответственность за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением несет руководство.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политики и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с депозитами Компании и денежными средствами и их эквивалентами.

24 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(б) Кредитный риск, продолжение

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Денежные средства и их эквиваленты и депозиты

		Балансовая стоимость	
тыс. тенге	**Рейтинг (S&P, Fitch)**	**31 декабря 2017 г.**	**31 декабря 2016 г.**
АО «Цеснабанк»	B+	2,297,305	2,518,684
АО «Tengri Bank»	B+	17,413	-
ДБ АО «Сбербанк России»	BB+	20	429,835
АО «Казкоммерцбанк»	B+	-	393
Прочие		-	90
		2,314,738	**2,949,002**

Компания не ожидает неисполнения обязательств со стороны кого-либо из своих контрагентов.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. Данный риск относится к способности Компании генерировать или получать достаточные денежные средства и их эквиваленты для выполнения указанных финансовых обязательства при наступлении срока платежа.

Процессы Компании по управлению риском ликвидности включают подготовку и мониторинг бюджетов капиталовложений и операционных бюджетов, координацию и утверждение расходов по проекту, и обеспечение утверждения договорных соглашений. Уровни бюджетов и расходов пересматриваются на регулярной основе и обновляются, когда существующие обстоятельства указывают на необходимость внесения изменений. Компания предполагает финансировать свою будущую деятельность по разведке и оценке, а также свои административные расходы, за счет заемных средств, полученных от связанных сторон.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств:

31 декабря 2017 г. тыс. тенге	**Балансовая стоимость**	**Потоки денежных средств по договору**	**0-3 мес.**	**3-12 мес.**
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	1,989,304	2,028,778	-	2,028,778
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом кредиторской задолженности перед работниками и налогов к уплате	12,782	12,782	12,782	-
	2,002,086	**2,041,560**	**12,782**	**2,028,778**

24 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

31 декабря 2016 г. тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	от 1 до 2 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	1,840,812	2,031,281	-	2,031,281
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом кредиторской задолженности перед работниками и налогов к уплате	8,911	8,911	8,911	-
	1,849,723	**2,040,192**	**8,911**	**2,031,281**

(г) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции инвестирования в депозиты, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании - тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

	Выражены в долларах США	
тыс. тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Денежные средства и их эквиваленты	2,294,798	429,919
Депозиты	19,940	2,339,267
Займы выданные	-	1,299,508
Резервы	(127,022)	(148,987)
Кредиты и займы	(849,492)	(787,381)
Торговая кредиторская задолженность	(3,389)	-
Чистая сумма подверженности валютному риску	**1,334,835**	**3,132,326**

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
В тенге	**2017 г.**	**2016 г.**	**2017 г.**	**2016 г.**
1 тенге	326.08	341.76	332.33	333.29

24 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(г) Рыночный риск, продолжение

(i) Валютный риск, продолжение

Анализ чувствительности

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2017 года уменьшило бы величину прибыли, за вычетом налогов на вышеуказанные суммы.

	Прибыль или убыток	
тыс. тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Тенге (20% укрепление)	(213,574)	(501,172)

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2017 года увеличило бы величину прибыли, за вычетом налогов на вышеуказанные суммы.

тыс. тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Тенге (20% ослабление)	213,574	501,172

Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривает как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.

(ii) Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на срочные депозиты в банках, выданные и 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, вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не имела остатков по финансовым инструментам с переменной ставкой. Соответственно, риска нет.

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения к изменениям справедливой стоимости

Компания не учитывает никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период.

(д) Справедливая стоимость

Расчетная справедливая стоимость всех финансовых инструментов приближена к их балансовой стоимости.

24 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(е) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил, либо не указан или определен моментом востребования, однако такой взаимозачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон по договору.

В отчетном и сравнительном периодах транзакции по взаимозачету не проводились. Финансовые инструменты Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

(ж) Управление капиталом

Структура капитала Компании состоит из акционерного капитала и чистой задолженности.

Задача Компании при управлении капиталом заключается в том, чтобы поддержать достаточную финансовую гибкость с целью сохранения возможности выполнять свои финансовых обязательств, как краткосрочные, так и долгосрочные. Управление и корректировка структуры капитала Компании осуществляется таким образом, чтобы отразить изменения экономических условий.

Компания финансирует свои расходы на выполнение обязательств за счет имеющихся денежных средств на расчетном счете. Дополнительное финансирование предоставляют связанные стороны. Никакие статьи непогашенного долга не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Подход Компании к управлению капиталом заключается в том, чтобы обеспечить наличие у Компании достаточной ликвидности для реализации ее бизнес стратегии в течение трех следующих лет, при этом конечная цель состоит в том, чтобы стать организацией, самостоятельно финансирующей свою деятельность за счет денежных потоков от операционной деятельности, и существенно увеличить стоимость материальных активов за счет разработки месторождения.

25 Условные активы и обязательства

(а) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Республики Казахстан продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение пяти последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

25 Условные активы и обязательства, продолжение

(а) Условные налоговые обязательства, продолжение

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своего заводского оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

(в) 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 строгого 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 Компании или результаты ее деятельности.

(г) Соблюдение контрактных условий

Все запасы полезных ископаемых в Казахстане принадлежат Государству, при этом, Уполномоченный орган предоставляет третьим лицам права на разведку и добычу. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок, и любое продление должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Уполномоченным органом, если Компания не выполняет свои контрактные обязательства. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года Компания соблюдает все обязательства, установленные Контрактом.

26 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Акционерами Компании являются ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг) (Материнская компания Компании) и ТОО «Самрук-Казына Инвест». Конечной контролирующей стороной ТОО «Самрук-Казына Инвест» является Правительство Республики Казахстан. Конечной Материнской компанией Компании является «Lancaster Holding PTE Ltd». «Lancaster Holding PTE Ltd» не выпускает финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе. Собственниками «Lancaster Holding PTE Ltd» являются физические лица: Досаева Г.Е., Каниев Б.С., Каппарова Г.С. и Пак Ю.Е. (каждый из которых владеет 25% долей в уставном капитале).

26 Сделки между связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Компания не осуществляет операций и не имеет остатков по расчетам со старшим руководящим персоналом, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и расчетов по подотчету.

Вознаграждения старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Руководство	159,153	163,068
Совет директоров	21,525	38,937
	180,678	**202,005**

В 2017 году 67,361 тыс. тенге (в 2016 году: 22,457 тыс. тенге) были капитализированы на разведочные и оценочные активы, а 113,317 тыс. тенге (в 2016 году: 179,548 тыс. тенге) признаны в составе административных расходов.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Компании с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Займы

тыс. тенге	Сумма займа		Остаток по расчетам	
	2017 г.	2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	-	-	1,989,304	1,840,812

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Услуги от сторон, связанных с акционерами	9,161	9,161

(г) Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируемыми государством

Компания в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируемыми государством Республики Казахстан.

За 2017 год индивидуально существенных или коллективно существенных транзакций не было.

27 События после отчетной даты

22 января 2018 года Компания подписала дополнительные соглашения о продлении сроков займов, полученных от компаний, находящихся под общим контролем. Согласно новым условиям дополнительных соглашений датой погашения займов является 21 апреля 2020 года, но не ранее даты реализации права ТОО «Самрук-Казына Инвест» на продажу акций заемщика по Опционному соглашению о продаже, заключенному 17 сентября 2013 года между ТОО «Berkut Mining» («Беркут Майнинг») и ТОО «Самрук-Казына Инвест».