



АО «БАСТ»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Алматы 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет об общем совокупном убытке	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к финансовой отчетности и учетная политика

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Горнодобывающие активы	8
4. Основные средства	8
5. Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	9
6. НДС к возмещению	9
7. Товарно-материальные запасы	9
8. Капитал	9
9. Займы	11
10. Провизии – обязательства по контракту на недропользование	14
11. Обязательства по налогам и социальным платежам	15
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
13. Общие и административные расходы	16
14. Восстановление убытков от обесценения, нетто	16
15. Расходы на финансирование	16
16. Подоходный налог	16
17. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности	18
18. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
19. Условные и потенциальные обязательства	22
20. Операции со связанными сторонами	23
21. Основные положения финансовой учетной политики	24
22. События после отчетной даты	28

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «БАСТ»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 4Б, 15-й этаж
Аль-Фараби 17, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904

Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

Мнение с оговорками

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее по тексту – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета об общем совокупном убытке, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками» нашего отчета, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговорками

В соответствии с Контрактом на разведку и добычу медных руд месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области от 26 мая 2005 года Компания обязана оставить Контрактную территорию в состоянии, соответствующем требованиям правил о горном и санитарном надзоре, охране недр и окружающей среды, восстановить участки земли и другие природные объекты, состояние которых было нарушено деятельностью Компании. Как указано в примечании 10 (б), Компания создала резервы на восстановление месторождения на сумму 13,108 тыс. тенге. Мы не смогли получить аудиторские доказательства в отношении полноты данных обязательств.

Мы не получили независимые подтверждения баланса торговой и прочей кредиторской задолженности и займов по состоянию на 31 декабря 2017 года на сумму 139,475 тыс. тенге и 39,902 тыс. тенге, соответственно, и не смогли подтвердить их полноту с помощью альтернативных процедур. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении не отраженных в бухгалтерском учете сумм торговой и прочей кредиторской задолженности и других статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 год, а также элементов отчета об общем совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Мы были назначены аудиторами Компании только после 31 декабря 2017 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов в конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве товарно-материальных запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2017 года, которые отражены в отчете о финансовом положении в сумме 100,327 тыс. тенге.

Основание для выражения мнения с оговорками, продолжение

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и уместными, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Важная информация – непрерывность деятельности

Не делая дополнительных оговорок в нашем мнении о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 2(б) к финансовой отчетности, что в настоящее время Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды, и не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для перехода на стадию промышленной эксплуатации месторождения и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании.

Ключевые вопросы аудита

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

В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Оценка справедливой стоимости займов при первоначальном признании

Риск Компания получает займы от связанных сторон на безвозмездной основе или по сниженной ставке и такие займы требуют оценки справедливой стоимости. Сумма займов существенная, следовательно, их оценка оказывает существенное влияние на финансовую отчетность.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:
Руководство Компании оценило все полученные в 2017 году займы от нефинансовых организаций со ставками менее 24% по данной ставке, и разница была признана в составе дополнительного оплаченного капитала. Мы сравнили вышеуказанную ставку и удостоверились, что она превышает ставки аналогичных инструментов на активном рынке. Превышение объясняется рисками, присущим данной Компании. Данная ставка была применена при изменении условий выдачи займов в течение 2017 года. Также мы перепроверили правильность расчетов для оценки справедливой стоимости при первоначальном признании займов.
В ходе этих работ мы удостоверились в обоснованности принятой ставки и корректности расчетов по оценке справедливой стоимости.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, 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 выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

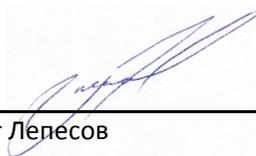
Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю


Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000557
от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
16 августа 2018 года




Асхат Лепесов
Руководитель проекта

Государственная лицензия № 16015633 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 11 октября 2016 года Министерством финансов Республики Казахстан



АО «БАСТ»
Отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2017

тыс. тенге (если не указано иное)

Активы

Внеоборотные активы

	Прим.	2017	2016
Горнодобывающие активы	3	1,251,079	779,267
Основные средства	4	2,053,771	666,817
Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	5	3,606	362,497
НДС к возмещению	6	182,746	91,302
Отложенный налоговый актив	16(б)	79,349	160,705
		3,570,551	2,060,588

Текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы		28,467	57,515
Товарно-материальные запасы	7	100,327	38,149
Займы выданные		–	36,440
Торговая дебиторская задолженность		4,491	26,104
Денежные средства		38,176	716
		171,461	158,924
Итого активы		3,742,012	2,219,512

Капитал

Акционерный капитал	8(а)	239,837	202,951
Эмиссионный доход	8(а)	1,221,438	258,300
Дополнительный оплаченный капитал	8(б)	50,644	16,776
Накопленные убытки		(1,621,168)	(885,698)
		(109,249)	(407,671)

Долгосрочные обязательства

Займы	9	1,325,940	645,279
Обязательства по финансовой аренде		30,562	–
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	10	139,216	148,361
		1,495,718	793,640

Текущие обязательства

Займы	9	1,271,822	1,228,328
Обязательства по финансовой аренде		12,874	–
Подходный налог к уплате		–	–
Обязательства по налогам и социальным платежам	11	204,549	113,477
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	706,586	370,799
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	10	134,628	104,527
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников		25,084	16,412
		2,355,543	1,833,543

Итого обязательства

Итого капитал и обязательства

Балансовая стоимость акции, тенге	8(в)	(5,105.83)	(5,179.46)
		3,742,012	2,219,512

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 27 июля 2018 года и подписана от его имени:

Рустем Османов

Первый вице-президент (по доверенности)
 АО «БАСТ»



Несбала Джакипова

Главный бухгалтер
 АО «БАСТ»

АО «БАСТ»
Отчет об общем совокупном убытке
по состоянию на 31 декабря 2017

тыс. тенге (если не указано иное)

Общие и административные расходы	
Восстановление убытков от обесценения, нетто	
Прочие доходы, нетто	
Операционный убыток	
Доходы от финансирования	
Расходы на финансирование	
Доход от курсовой разницы	
Убыток до налогообложения	
(Расходы) экономия по подоходному налогу	
Чистый убыток за год	
Прочий совокупный доход	
Всего совокупный убыток	
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	

Прим.	2017	2016
13	(301,162)	(194,927)
14	14,738	–
	3,455	3,854
	(282,969)	(191,073)
	5,292	4,600
15	(390,521)	(140,638)
	5,617	10,728
	(662,581)	(316,383)
16(a)	(72,889)	57,340
	(735,470)	(259,043)
	–	–
	(735,470)	(259,043)
8(г)	(3,155.87)	(1,276.38)

АО «БАСТ»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017

тыс. тенге

Денежные потоки от операционной деятельности:

Денежные средства уплаченные работникам
 Прочие налоги и социальные платежи уплаченные
 Денежные средства уплаченные поставщикам

Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога

Проценты уплаченные
 Подоходный налог уплаченный

Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности

Денежные потоки от инвестиционной деятельности:

Приобретение горнодобывающих активов
 Приобретение основных средств
 Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов
 Поступления от реализации пробной добычи, нетто
 Займы погашенные
 Проценты полученные

Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности

Денежные потоки от финансовой деятельности:

Выпуск акций
 Поступления по займам
 Погашение займов
 Оплата комиссионного сбора
 Поступления от выпуска облигаций
 Погашение обязательств по финансовой аренде

Чистые денежные средства от финансовой деятельности

Чистое увеличение денежных средств
 Влияние изменений обменных курсов на денежные средства
 Денежные средства на начало года

Денежные средства на конец года

Прим.	2017	2016
	(144,690)	(261,297)
	(2,873)	(193,612)
	(1,768)	(22,406)
17	(149,331)	(477,315)
	(234,309)	(14,339)
	–	–
	(383,640)	(491,654)
	(585,773)	(443,741)
4	(1,782,020)	(262,893)
	–	(179,961)
3,4	900,210	523,489
	31,940	–
	5,292	91
	(1,430,351)	(363,015)
8(a)	1,125,024	–
9	900,393	947,740
9	(1,252,474)	(82,422)
9(a)	(18,000)	–
9(ж)	1,125,694	–
	(24,286)	–
	1,856,351	865,318
	42,360	10,649
	(4,900)	(11,126)
	716	1,193
	38,176	716

АО «БАСТ»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017

тыс. тенге	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал
На 1 января 2016	202,951	258,300	–	(626,655)	(165,404)
Чистый убыток за год	–	–	–	(259,043)	(259,043)
Всего совокупный убыток	–	–	–	(259,043)	(259,043)
Дисконтирование займов собственников, за вычетом налога	–	–	16,776	–	16,776
Всего операции с акционерами	–	–	16,776	–	16,776
На 31 декабря 2016	202,951	258,300	16,776	(885,698)	(407,671)
Чистый убыток за год	–	–	–	(735,470)	(735,470)
Всего совокупный убыток	–	–	–	(735,470)	(735,470)
Дисконтирование займов собственников, за вычетом налога	–	–	33,868	–	33,868
Выпуск акций, за вычетом затрат по их размещению	36,886	963,138	–	–	1,000,024
Всего операции с акционерами	36,886	963,138	33,868	–	1,033,892
На 31 декабря 2017	239,837	1,221,438	50,644	(1,621,168)	(109,249)

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «БАСТ» (далее – «Компания») – было первоначально образовано в форме товарищества с ограниченной ответственностью и в 2013 году реорганизовалось в акционерное общество в соответствии с решением единственного собственника.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050000, г. Алматы, пр. Достык 134, 6 этаж.

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте и занимается разведкой и добычей медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области в соответствии с Контрактом №1755 от 26.05.2005 года (далее – «Контракт»), заключенным с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан.

В феврале 2017 года решением Совета директоров Компании была создана дочерняя организация ТОО «Maksut Minerals», единственным учредителем которой является Компания. До даты выпуска данной отчетности деятельность дочерней компаний не начата и у нее отсутствуют активы и обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в Компании работало 211 человек (2016: 154 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании, в основном, сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды на месторождении Максут. Поскольку Компания не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения, она не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 года накопленные убытки Компании составили 1,621,168 тыс. тенге при отрицательном оборотном капитале в размере 2,184,082 тыс. тенге, краткосрочной задолженности по займам перед компаниями под общим контролем собственника и финансовыми институтами в размере 1,271,822 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Месторождение Максут является единственным сульфидным медно-никелевым месторождением в Казахстане с общим объемом запасов в 145 тыс. тонн меди и 112 тыс. тонн никеля. Технические характеристики месторождения оцениваются как средние, но существует потенциал увеличения запасов. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для перехода на стадию промышленной эксплуатации месторождения и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании. В 2015 году Компания завершила строительство первого этапа флотационной фабрики, которая позволит получать медный и никелевый концентраты для последующей продажи на металлургические заводы России и Китая. В 2019 году Компания планирует переход на этап промышленной добычи.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Как часть регулярной оценки риска ликвидности, Руководство рассматривает основные риски и неопределенности при прогнозировании денежных потоков в обозримом будущем, включая оценку соответствия условиям заимствования и последствия любых обязательств, срок действия которых заканчивается в течение ближайших 12 месяцев. На основе прогнозирования движения денежных средств, Руководство удовлетворено тем, что имеет достаточные остатки денежных средств и доступные кредитные ресурсы для ее финансирования, с учетом вторичного размещения акции Компаний, осуществленного в 2017 году (см. примечание 8(a)), выпуска проспекта облигаций и заключения в 2018 году договора кредитной линии на сумму 4,500 тыс. долларов США.

После проведенного анализа, Руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности, и настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки при необходимости будут отражены в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда они становятся известными и их величина поддается определению.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». В 2014 году СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Компания провела общую оценку влияния МСФО 9. Все финансовые активы и обязательства Компании будут оцениваться на той же основе, как они оцениваются в соответствии с МСБУ 39. Компания приняла решение применять упрощенный подход по признанию ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») в полном объеме. Хотя руководство продолжает оценку степени данного влияния, ожидается, что применение модели ОКУ в соответствии с МСФО 9 приведет к более раннему признанию убытков по обесценению торговой дебиторской задолженности. Несмотря на это, до завершения детального обзора не целесообразно давать обоснованную оценку данного влияния.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт был выпущен в 2014 году и вступает в силу с 1 января 2018 года. В апреле 2016 года СМСБУ выпустил «Разъяснение к МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступающее в силу с 1 января 2018 года. Компания проанализировала контракты с основными покупателями и не ожидает, что принятие этого стандарта окажет воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности. Новые требования по раскрытию информации будут включены в финансовую отчетность Компании за 2018 год.
- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностям дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 22 «Операции с иностранной валютой и учет авансов». Данное разъяснение выпущено в декабре 2016 года и вступает в силу 1 января 2018 года. В нем разъясняется порядок учета получения или уплаты авансов в иностранной валюте. Ожидается, что принятие этого разъяснения не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2015-2017 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно 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.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- примечание 3 – Горнодобывающие активы. Оценка сделана в отношении индикаторов проведения теста на обесценение;
- примечание 4 – Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- примечание 5 – Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов. Руководство сделало оценку резервов по сомнительным долгам;
- примечание 6 – НДС к возмещению. Руководство сделало оценку по возмещаемости НДС;
- примечание 7 – Товарно-материальные запасы. Руководство сделало оценку в отношении залежалых запасов;
- примечание 9 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- примечание 10 – Провизии – обязательства по контракту на недропользование. При определении приведенной стоимости руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 16 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами;
- примечание 18 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 19 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

(и) Информация о сегментах

Компания состоит из одного операционного сегмента по географическому принципу, расположенному в Восточно-Казахстанской области, где происходит разведка, добыча и переработка медно-никелевой руды.

Капитализированные в горнодобывающие активы и основные средства доходы по направлениям реализации внешним покупателям представлены следующим образом:

тыс. тенге	2017	2016
Новая Зеландия	717,851	–
Китай	163,837	–
Россия	18,522	237,357
Казахстан	–	286,132
	900,210	523,489

3. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Затраты на разведку и оценку	Горно- подготовительные работы	Итого
На 1 января 2016	222,182	135,761	357,943
Поступление	944,813	–	944,813
Капитализированный доход	(523,489)	–	(523,489)
На 31 декабря 2016	643,506	135,761	779,267
Поступление	490,334	–	490,334
Капитализированный доход	(18,522)	–	(18,522)
На 31 декабря 2017	1,115,318	135,761	1,251,079

Затраты на разведку и оценку включают затраты, связанные с подписанием Контракта, расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Астана и Восточно-Казахстанской области.

Износ основных средств в размере 150,600 тыс. тенге (2016: 53,027 тыс. тенге) капитализирован в стоимость горнодобывающих активов.

В настоящее время Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды, и не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения В 2017 году Компания осуществляла тестовую добычу и переработку медной руды. Медная руда, полученная в ходе тестовых операций, была продана, а чистые поступления от реализации отнесены на горнодобывающие активы.

4. Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016	125,940	49,519	275,918	9,098	460,475
Поступление	4,709	36,418	233,349	19,248	293,724
Перемещение	16,336	41,609	(308,085)	250,140	–
Выбытие	–	–	–	(46)	(46)
На 31 декабря 2016	146,985	127,546	201,182	278,440	754,153
Поступление	67,540	549,769	1,662,418	140,291	2,420,018
Капитализированный доход	–	–	(881,688)	–	(881,688)
Перемещение	163,287	4,735	37	(168,059)	–
На 31 декабря 2017	377,812	682,050	981,949	250,672	2,292,483
Накопленный износ					
На 1 января 2016	29,715	3,407	–	424	33,546
Начисленный износ	12,542	16,604	–	24,650	53,796
Выбытие	–	–	–	(6)	(6)
На 31 декабря 2016	42,257	20,011	–	25,068	87,336
Начисленный износ	32,142	95,661	–	23,573	151,376
На 31 декабря 2017	74,399	115,672	–	48,641	238,712
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016	104,728	107,535	201,182	253,372	666,817
На 31 декабря 2017	303,413	566,378	981,949	202,031	2,053,771

Капитализированные затраты

В течение 2017 года в Компании работы ведутся на стадии опытно-промышленной разработки, переход на этап промышленной добычи планируется с 2019 года. На фабрике по производству медного концентрата ведутся пуско-наладочные работы, доходы от реализации и себестоимость медного концентрата отнесены на незавершенное производство и отражены в составе основных средств.

4. Основные средства, продолжение

Финансовая аренда

По состоянию на 31 декабря 2017 года текущая стоимость машин и оборудования, приобретенных на условиях финансовой аренды составила 53,325 тыс. тенге (2016: ноль тенге). Поступления в течение года включают машины и оборудование на сумму 67,257 тыс. тенге (2016: ноль тенге), приобретенных на условиях финансовой аренды. Арендованные активы являются обеспечением финансовой аренды.

Залоговое обеспечение

Здания и сооружения балансовой стоимостью 27,058 тыс. тенге (2016: 38,806 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Компании (см. примечание 9(а)). Компания не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

Полностью амортизированные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 4,065 тыс. тенге (2016: 38,666 тыс. тенге).

5. Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов

Статья включает авансовые платежи, выданные на приобретение долгосрочных активов и услуги подрядчиков по их строительству.

На 31 декабря 2017 года Компания создала резерв на обесценение авансов выданных на приобретение долгосрочных активов в размере 26,633 тыс. тенге (2015: 70,355 тыс. тенге).

6. НДС к возмещению

Статья представляет собой налог на добавленную стоимость, по приобретениям, который Компания зачет против НДС к уплате, ожидаемый от реализации на внутреннем рынке в будущем. В 2017 году был списан НДС к возмещению на сумму 64,494 тыс. тенге.

7. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2017	2016
Сырье и материалы	95,325	37,703
Готовая продукция	9,720	446
	105,045	38,149
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(4,718)	–
	100,327	38,149

8. Капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2017 года акционерный капитал составлял 1,461,275 тыс. тенге (2016: 461,251 тыс. тенге), в том числе 1,221,438 тыс. тенге эмиссионный доход (2016: 258,300 тыс. тенге). Из 500,000 объявленных простых акций на 31 декабря 2017 года оплачены 239,837 акции (2016: 202,951 акция). Каждая простая акция даёт право на один голос и акции равны при распределении дивидендов. Все акции выражены в тенге и имеют номинальную стоимость 1,000 тенге каждая.

В начале 2017 года Компания осуществила вторичное размещение 36,886 простых акций. В результате размещения поступили денежные средства в размере 1,125,024 тыс. тенге и разница между номинальной стоимостью, за вычетом расходов по их размещению в размере 125,000 тыс. тенге, отражена в составе эмиссионного дохода.

8. Капитал, продолжение

По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

тыс. тенге (если не указано иное)		2017		2016
АО «БАНК АСТАНЫ»	30.12%	72,232	9.92%	20,142
ТОО «SKY ENERGY CAPITAL»	10.15%	24,354	12.00%	24,354
Андрющенко Д.В.	9.59%	23,000	0.00%	0
Каримшихова Е.В.	9.59%	23,000	0.00%	0
Макашев М.Е.	0.00%	0	33.90%	68,793
Макашева Г.Е.	0.00%	0	17.93%	36,381
Stichting RCG (Нидерланды)	0.05%	123	16.65%	33,799
Прочие физические лица	40.50%	97,128	9.60%	19,482
	100.00%	239,837	100.00%	202,951

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает в себя суммы дисконта за вычетом налогов по беспроцентным кредитам, предоставленным компанией-акционером Stichting RCG (Нидерланды) и прочими заимодателями.

(в) Балансовая стоимость акций

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2017	2016
Активы	3,742,012	2,219,512
Нематериальные активы	(1,115,318)	(643,506)
Обязательства	(3,851,261)	(2,627,183)
Чистые активы	(1,224,567)	(1,051,177)
Количество простых акции, штук	239,837	202,951
Балансовая стоимость акции, тенге	(5,105.83)	(5,179.46)

(г) Базовый и разводненный убыток на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления чистой прибыли или убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

Расчет базового и разводненного убытка на акцию был произведен следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2017	2016
Чистый убыток за год, тыс. тенге	735,470	259,043
Средневзвешенное количество простых акции, штук	233,048	202,951
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	3,155.87	1,276.38

9. Займы

Займы включают следующие статьи:

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
2017					
АО «Qazaq Banki»	Тенге	19.0%	2019	588,281	305,290
RCG International FZE (ОАЭ)	Доллар США	14.0%	2018	293,301	–
Stichting RCG (Нидерланды)	Тенге	2.0%	2018	212,735	–
Физические лица	Тенге	0.0%	2018	121,648	–
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)	Доллар США	0.0%	2018	39,902	–
Прочие	Тенге	0.0%	2018	10,589	–
Облигационный заем	Тенге	14.0%	2020	5,366	1,020,650
				1,271,822	1,325,940
2016					
АО «Qazaq Banki»	Тенге	19.0%	2019	754,681	645,279
Stichting RCG (Нидерланды)	Тенге	0.0%	2017	187,107	–
Stichting RCG (Нидерланды)	Доллар США	10.0%	2017	246,445	–
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)	Доллар США	0.0%	2017	39,995	–
Прочие	Тенге	0.0%	2017	100	–
				1,228,328	645,279

(а) Заем, предоставленный АО «Qazaq Banki»

В октябре 2015 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Qazaq Banki» на сумму 2,700 тысяч долларов США по ставке 13.0% годовых с окончательным сроком погашения до октября 2018 года. В сентябре 2016 года дополнительным соглашением срок погашения был продлен до октября 2019 года и в этом же году стороны согласовали конвертацию валюты займа в тенге с изменением процентной ставки на 19.0% годовых. В 2017 году был пересмотрен график погашения основного долга и начисленных процентов, в связи с этим оплачен комиссионный сбор в размере 18,000 тыс. тенге. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодавца:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	1,399,960	644,419
Заем полученный	–	728,988
Основной долг, выплаченный в течение года	(498,662)	(66,044)
Процентные расходы по займу	212,091	110,631
Капитализированные проценты	24,734	30,831
Проценты уплаченные	(231,968)	(14,339)
Комиссионный сбор	(18,000)	–
Амортизация комиссионного сбора	5,416	–
Курсовая разница	–	(34,526)
	893,571	1,399,960

9. Займы, продолжение

(б) Займы, предоставленные Stichting RCG (Нидерланды)

В 2013 году Компания получила заем от Stichting RCG (Нидерланды) в размере 961 тыс. долларов США, из них 500 тыс. долларов было возвращено в 2015 году. Заем был выдан под 10.0% годовых (в случае просрочки 30.0%) сроком до декабря 2014 года, однако заем позже был пролонгирован до сентября 2017 года. В ноябре 2017 года Компания получила уведомление от заимодателя о переуступке долга в сумме 862 тыс. долларов США к компании RCG International FZE (ОАЭ). Помимо этого, в течение 2017 года Компанией были получены займы в тенге с процентной ставкой 0.0% и 24.0% годовых. Беспроцентные займы были дисконтированы по ставке 24.0% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату получения, а соответствующий дисконт в размере 13,927 тыс. тенге (2016: 20,970 тыс. тенге) при первоначальном признании был отражен непосредственно в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал. В 2017 году амортизация дисконта составила 22,335 тыс. тенге (2016: 2,256 тыс. тенге) и была отражена в расходах на финансирование. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	433,552	226,851
Займы полученные	747,797	205,822
Основной долг, выплаченный в течение года	(752,848)	–
Переуступка долга	(288,035)	–
Процентные расходы по займу	63,551	23,978
Проценты уплаченные	(724)	–
Сумма дисконта при первоначальном признании	(13,927)	(20,970)
Амортизация дисконта по займам	22,335	2,256
Курсовая разница	1,034	(4,385)
	212,735	433,552

(в) Заем, предоставленный RCG International FZE (ОАЭ)

24 ноября 2017 года Компания получила уведомление от компании Stichting RCG (Нидерланды) о переуступке долга в сумме 862,381 доллар США к компании RCG International FZE (ОАЭ). В соответствии с новым договором займа с новым кредитором ставка вознаграждения составляет 14% годовых. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2017
На 1 января	–
Переуступка долга	288,035
Процентные расходы по займу	6,698
Курсовая разница	(1,432)
	293,301

(г) Заем, предоставленный Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)

Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	39,995	40,736
Курсовая разница	(93)	(741)
	39,902	39,995

(д) Займы, предоставленные физическими лицами

В течение 2017 года были получены беспроцентные и необеспеченные займы от связанных сторон, которые были дисконтированы по ставке 24.0% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату получения, а соответствующий дисконт в размере 27,065 тыс. тенге при первоначальном признании был отражен непосредственно в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал. В 2017 году амортизация дисконта составила 8,713 тыс. тенге и была отражена в расходах на финансирование.

9. Займы, продолжение

Ниже приведено движение займов от физических лиц:

тыс. тенге	2017
На 1 января	–
Займы полученные	140,000
Сумма дисконта при первоначальном признании	(27,065)
Амортизация дисконта по займам	8,713
	121,648

(е) Займы, предоставленные прочими компаниями

В течение 2017 года были получены беспроцентные и необеспеченные займы от связанных сторон, которые были дисконтированы по ставке 24.0% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату получения, а соответствующий дисконт в размере 1,343 тыс. тенге при первоначальном признании был отражен непосредственно в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал. В 2017 году амортизация дисконта составила 200 тыс. тенге и была отражена в расходах на финансирование.

Ниже приведено движение займов от прочих компаний:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	100	3,548
Получено в течение года	12,596	12,930
Возвращено в течение года	(964)	(16,378)
Сумма дисконта при первоначальном признании	(1,343)	–
Амортизация дисконта по займам	200	–
	10,589	100

(ж) Облигационный заем

В сентябре 2017 года Компания выпустила в обращение на Казахстанской фондовой бирже индексированные купонные облигации на общую сумму 1,700,000 тыс. тенге, номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, с фиксированной ставкой вознаграждения 14.0% годовых, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 3 года и погашением в сентябре 2020 года. Облигации индексируются по обменному курсу тенге к доллару США. В результате на 31 декабря 2017 года было размещено 1,041,048 штук и получены 1,125,694 тыс. тенге. Оставшаяся часть была размещена до февраля 2018 года. Затраты по выпуску облигаций составили 129,455 тыс. тенге (11.5% от номинальной суммы размещенных облигаций), и были капитализированы в стоимость облигаций, таким образом, что эффективная ставка процента составила 16.08% годовых. Облигации Компании являются необеспеченными и неконвертируемыми.

Ниже приведено движение по облигационному займу:

тыс. тенге	2017
На 1 января	–
Размещено в течение года	1,125,694
Амортизация дисконта по облигациям	1,393
Купонное вознаграждение	42,604
Комиссия за организацию размещения	(129,455)
Амортизация комиссии по размещению облигации	8,956
Курсовая разница при индексации	(23,176)
	1,026,016

10. Провизии – обязательства по контракту на недропользование

Провизии – обязательства по контракту на недропользование включают следующие статьи:

тыс. тенге	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Развитие социальной сферы	НИОКР	Итого
На 1 января 2016	164,153	7,825	79,359	–	251,337
Признание провизий	–	–	–	18,417	18,417
Изменение в бухгалтерских оценках	(45)	(4,561)	9,968	–	5,362
Амортизация дисконта	2,194	518	1,061	–	3,773
Использовано	(21,210)	–	–	–	(21,210)
Курсовая разница	(3,106)	–	(1,685)	–	(4,791)
На 31 декабря 2016	141,986	3,782	88,703	18,417	252,888
Признание провизий	–	–	26,125	10,776	36,901
Изменение в бухгалтерских оценках	6,330	8,526	1,103	432	16,391
Амортизация дисконта	10,391	800	3,811	1,480	16,482
Использовано	(23,362)	–	(15,608)	(8,000)	(46,970)
Курсовая разница	(1,223)	–	(424)	(201)	(1,848)
На 31 декабря 2017	134,122	13,108	103,710	22,904	273,844
Долгосрочные	113,557	3,782	22,769	8,253	148,361
Текущие	28,429	–	65,934	10,164	104,527
На 31 декабря 2016	141,986	3,782	88,703	18,417	252,888
Долгосрочные	91,131	13,108	25,672	9,305	139,216
Текущие	42,991	–	78,038	13,599	134,628
На 31 декабря 2017	134,122	13,108	103,710	22,904	273,844

(а) Геологическая информация

В соответствии с дополнением к Контракту в 2015 году Компания приняла на себя обязательства перед Правительством по возмещению затрат, понесенных до подписания Контракта, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 551 тысячи долларов США. Выплаты задолженности перед Правительством будут осуществляться в течение четырех лет, начиная с 2015 года.

Провизии по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.77% до своей приведенной стоимости, составляющей 134,122 тыс. тенге (2016: 141,986 тыс. тенге по ставке 8.22%). Недисконтированная сумма провизии на 31 декабря 2017 года составила 137,846 тыс. тенге (2016: 162,702 тыс. тенге).

(б) Восстановление месторождения

Провизии представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления месторождения и изменение ставки дисконтирования. Расчетная недисконтированная сумма провизии на стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения на 31 декабря 2017 составила 29,720 тыс. тенге (2016: 29,720 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 6.50% до своей приведенной стоимости, составляющей 13,108 тыс. тенге (2015: 3,782 тыс. тенге по ставке 15.86%).

(в) Развитие социальной сферы

В соответствии с дополнением к Контракту, в 2015 году Компания приняла на себя обязательство по финансированию на развитие социальной сферы г. Астаны и Восточно-Казахстанской области в размере 284 тысячи долларов США. Расчетная недисконтированная сумма провизии на развитие социальной сферы на 31 декабря 2017 года составила 105,086 тыс. тенге (2016: 94,621 тыс. тенге).

10. Провизии – обязательства по контракту на недропользование, продолжение

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.77% до своей приведенной стоимости, составляющей 103,710 тыс. тенге (2016: 88,703 тыс. тенге по ставке 8.22%).

(г) Научные исследования и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

В соответствии с дополнением к Контракту, Компания приняла на себя обязательство по финансированию НИОКР в размере 94 тысячи долларов США. Расчетная недисконтированная сумма провизии на 31 декабря 2017 года составила 23,427 тыс. тенге (2016: 20,664 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.77% до своей приведенной стоимости, составляющей 22,904 тыс. тенге (2016: 18,417 тыс. тенге по ставке 8.22%).

(д) Профессиональное обучение казахстанских специалистов

Согласно условиям Контракта, Компания обязана финансировать профессиональное обучение казахстанских специалистов. Компания выполнила обязательство, определенное в рабочей программе в предыдущих периодах.

11. Обязательства по налогам и социальным платежам

Обязательства по налогам и социальным платежам включают следующие статьи:

тыс. тенге	2017	2016
Индивидуальный подоходный налог	43,212	24,867
КПН с нерезидентов	35,666	–
Налог на добычу полезных ископаемых	35,496	32,189
Обязательные пенсионные взносы	35,363	22,498
Социальный налог	32,587	17,916
Социальные отчисления	11,430	5,698
Прочее	10,795	10,309
	204,549	113,477

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге	2017	2016
Задолженность поставщикам	522,585	242,305
Обязательства по выплатам работникам	48,937	66,983
Итого финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	571,522	309,288
Авансы полученные	135,064	61,511
	706,586	370,799

Авансы полученные не являются финансовыми инструментами для целей раскрытия политики управления финансовыми рисками.

13. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2017	2016
Заработная плата	169,145	120,533
Налоги, кроме подоходного налога	56,809	20,996
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	28,811	9,183
Командировочные расходы	11,468	7,046
Банковские услуги	10,734	6,676
Расходы по аренде	7,143	3,309
Сырье и материалы	3,347	10,505
Услуги связи	2,359	2,292
Износ и амортизация	776	769
Прочее	10,570	13,618
	301,162	194,927

14. Восстановление убытков от обесценения, нетто

Восстановление убытков от обесценения, нетто, включает следующие статьи:

тыс. тенге	2017
Восстановление убытков от обесценения авансов выданных и прочих текущих активов	75,627
Восстановление убытков от обесценения авансов выданных на приобретение долгосрочных активов	43,722
Списание НДС к возмещению	(64,494)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(30,899)
Начисление резервов по залежалым запасам	(4,718)
Списание займов выданных	(4,500)
	14,738

15. Расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают следующие статьи:

тыс. тенге	2017	2016
Проценты по займам	282,340	134,609
Купонное вознаграждение	42,604	–
Амортизация дисконта по займам	31,248	2,256
Амортизация дисконта по провизиям	16,482	3,773
Амортизация комиссии по размещению облигации	8,956	–
Амортизация комиссии банка	5,416	–
Проценты по финансовой аренде	2,082	–
Амортизация дисконта по облигациям	1,393	–
	390,521	140,638

16. Подоходный налог

(а) (Расходы) экономия по подоходному налогу

Основными составляющими (расходов) экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2017	2016
Текущий подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(72,889)	57,340
(Расходы) экономия по подоходному налогу	(72,889)	57,340

16. Подоходный налог, продолжение

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и (расходов) экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2017	2016
Убыток до налогообложения	662,581	316,383
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	132,516	63,277
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	(202,020)	–
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	(3,385)	(5,937)
(Расходы) экономия по подоходному налогу	(72,889)	57,340
Эффективная ставка подоходного налога	-11.0%	18.1%

(б) Отложенные налоговые активы и обязательства

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
Горнодобывающие активы и основные средства	172,306	76,530
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	54,769	50,577
Налоговые убытки	29,714	29,714
Торговая дебиторская задолженность	12,765	–
Налоги к уплате	12,758	4,345
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5,017	3,282
Займы	(5,960)	(3,743)
	281,369	160,705
Непризнанные отложенные налоговые активы	(202,020)	–
	79,349	160,705

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков, горнодобывающих активов и основных средств, ввиду недостаточной вероятности получения Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков.

Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	160,705	107,559
Отнесено на (расходы) доходы	(72,889)	57,340
Отнесено на капитал	(8,467)	(4,194)
На 31 декабря	79,349	160,705

17. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2017	2016
Убыток до налогообложения		(662,581)	(316,383)
Корректировки:			
Начисленный износ	4	776	769
Доходы от финансирования		(5,292)	(4,600)
Расходы на финансирование	15	390,521	140,638
Восстановление убытков от обесценения, нетто	14	(14,738)	–
Убыток от выбытия основных средств	4	–	40
Нереализованный доход от курсовой разницы		(20,711)	(33,929)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(312,025)	(213,465)
Уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		104,675	27,572
Увеличение товарно-материальных запасов		(66,896)	(52,379)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(9,191)	(15,717)
Уменьшение провизий – обязательства по контракту на недропользование		(46,970)	(21,210)
Увеличение (уменьшение) обязательств по налогам и социальным платежам		91,072	(30,909)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		81,332	(182,386)
Увеличение краткосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работников		8,672	11,179
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(149,331)	(477,315)

Неденежные операции

Компанией проведены следующие неденежные операции:

- проценты в размере 24,734 тыс. тенге (2016: 30,831 тыс. тенге) капитализированы в стоимость основных средств;
- износ в размере 150,600 тыс. тенге (2016: 53,027 тыс. тенге) капитализирован в стоимость основных средств;
- в результате создания/переоценки провизий – обязательств по контракту на недропользование в течение года, стоимость горнодобывающих активов увеличена на 53,292 тыс. тенге (2016: 23,779 тыс. тенге), с соответствующим увеличением провизий – обязательств по контракту на недропользование;
- приобретены основные средства на сумму 67,257 тыс. тенге, в том числе НДС на сумму 7,206 тыс. тенге по финансовой аренде.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

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. Политика 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.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

тыс. тенге	Прим.	2017	2016
Кредиты и дебиторская задолженность:			
Займы выданные		–	36,440
Торговая дебиторская задолженность		4,491	26,104
Денежные средства		38,176	716
		42,667	63,260
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:			
Займы	9	2,597,762	1,873,607
Обязательства по финансовой аренде		43,436	–
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	10	273,844	252,888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	571,522	309,288
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников		25,084	16,412
		3,511,648	2,452,195

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) 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 имеющимися у Компании займами выданными связанным сторонам, торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2017	2016
Займы выданные	–	36,440
Торговая дебиторская задолженность	4,491	26,104
Денежные средства	38,176	716
	42,667	63,260

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью акционера Компании. При принятии решения о выдаче подобных займов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Компании.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Денежные средства

Кредитный риск относящийся к денежным средствам отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже В. По состоянию на 31 декабря у Компании имелись остатки денежных средств в АО «Qazaq Banki», рейтинг которого на дату выпуска отчетности снизился до CCC-. Однако, Компания вывела все денежные средства со счетов в данном банке и прекратила сотрудничество.

Убытки от обесценения

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	2017		2016	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Непросроченная	0	–	–	–
Просроченная до 90 дней	1,045	–	–	–
Просроченная 91-180 дней	1,879	–	–	–
Просроченная 181-270 дней	2,313	(746)	–	–
Более чем 270 дней	63,077	(63,077)	59,123	(33,019)
	68,314	(63,823)	59,123	(33,019)

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности, отслеживая прогнозные потоки денежных средств, и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью, посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	От 3 до 12			Итого
	Менее 3 месяцев	месяцев	Более 1 года	
2017				
Займы	1,241,444	439,190	1,774,591	3,455,225
Обязательства по финансовой аренде	3,462	15,015	30,562	49,039
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	70,949	64,804	160,326	296,079
Торговая и прочая кредиторская задолженность	571,522	–	–	571,522
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	–	25,084	–	25,084
	1,887,377	544,093	1,965,479	4,396,949
2016				
Займы	153,546	1,551,585	645,279	2,350,410
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	54,016	54,660	199,031	307,707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	309,288	–	–	309,288
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	–	16,412	–	16,412
	516,850	1,622,657	844,310	2,983,817

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы и обязательства по финансовой аренде включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии – обязательства по контракту на недропользование представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2017 года влияние цен на товары определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары (услуги) в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на готовую продукцию Компании после 31 декабря 2017 года не повлияет на доход Компании за 2017 год. За 2016 год анализ был проведен на аналогичной основе.

(е) Риск процентной ставки

Как показано ниже, у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2017				
Торговая дебиторская задолженность	3,518	973	–	4,491
Денежные средства	37,974	202	–	38,176
Займы	(1,243,909)	(1,353,853)	–	(2,597,762)
Обязательства по финансовой аренде	(43,436)	–	–	(43,436)
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	(13,108)	(260,736)	–	(273,844)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(441,418)	(128,408)	(1,696)	(571,522)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	(25,084)	–	–	(25,084)
	(1,725,463)	(1,741,822)	(1,696)	(3,468,981)
2016				
Торговая дебиторская задолженность	5,468	12,640	7,996	26,104
Займы выданные	36,440	–	–	36,440
Денежные средства	514	202	–	716
Займы	(1,587,167)	(286,440)	–	(1,873,607)
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	(3,782)	(249,106)	–	(252,888)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(213,648)	(92,693)	(2,947)	(309,288)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	(16,412)	–	–	(16,412)
	(1,778,587)	(615,397)	5,049	(2,388,935)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к (увеличению) уменьшению убытка после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2017	2016
Доллар США	(139,346)	(49,232)
Российский рубль	(136)	404

Укрепление курса тенге на 10% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе путем поддержания оптимальной структуры капитала и оборачиваемости товаров для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2016 года.

На 31 декабря 2017 года инвестированный капитал Компании (состоящий из собственных средств) составлял 1,511,919 тыс. тенге (2016: 428,027 тыс. тенге). Итоговая сумма задействованного капитала является оценкой капитала, которая используется руководством при управлении капиталом.

19. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

19. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Введение нового Налогового кодекса

25 декабря 2017 года правительство Республики Казахстан приняло новый Налоговый кодекс, который вступает в силу с 1 января 2018 года. Целью нового Налогового кодекса является оптимизация фискальной политики государства в соответствии со структурными реформами, предложенными президентом Республики Казахстан в ноябре 2015 года.

Компания проанализировала новый Налоговый кодекс и не ожидает, что он окажет существенное влияние на операции Компании, но может внести дополнительную административную нагрузку.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения условий договорных обязательств.

По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения контрактных обязательств, в связи с чем существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции). Тем не менее, руководство Компании считает, что это не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность, поскольку Компания может выполнить эти обязательства в последующие годы.

20. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату в составе общих и административных расходов (см. примечание 13) и составили 30,995 тыс. тенге (2016: 7,668 тыс. тенге).

(б) Операции и сальдо со связанными сторонами

тыс. тенге

	Акционеры	Компании под общим контролем
2017		
Приобретения у связанных сторон	–	(92,009)
Займы и расходы по процентам	(202,795)	(101,316)
Задолженность связанных сторон	–	70
Задолженность связанным сторонам	(12,406)	2,139
2016		
Приобретения у связанных сторон	(2,049)	(12,164)
Займы и расходы по процентам	(272,724)	–
Задолженность связанных сторон	36,440	–
Задолженность связанным сторонам	(454,367)	–

20. Операции со связанными сторонами, продолжение

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

21. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в 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. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2017		2016	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	332.33	326.00	333.29	342.16
Российский рубль	5.77	5.59	5.43	5.11

(б) Основные средства

Признание и учет

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

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 10-25 лет;
- машины и оборудование 3-10 лет;
- прочее 3-10 лет.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Горнодобывающие активы

Лицензии на добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на добычу полезных ископаемых и прав на запасы капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Капитализация затрат, понесенных в период пусконаладочных работ объекта, осуществляется в течение периода ввода в эксплуатацию (как расходы на разработку) в случае, если нормальная эксплуатация объекта невозможна без периода ввода в эксплуатацию. Лицензии на добычу полезных ископаемых и права на запасы амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

Горно-подготовительные работы

Для получения доступа к доказанным запасам или месторождениям полезных ископаемых и обеспечения возможности их извлечения, подъема и хранения, необходимы существенные затраты на горно-подготовительные работы. Эти затраты амортизируются с момента начала добычи по производственному методу исходя из оставшегося срока службы рудника.

Доходы от реализации минеральных ресурсов на стадии разведки и разработки месторождения признаются в составе горно-подготовительных работ, уменьшая их стоимость.

Вскрышные работы

Расходы на вскрышные работы капитализируются до начала добычи на месторождении, после чего амортизируются по производственному методу на протяжении периода разработки месторождения.

Процесс добычи и разработки открытых месторождений, как правило, осуществляется поэтапно. Расходы на извлечение породы из карьера относятся на добытую руду и вскрышу пропорционально объемам извлеченной породы. Расходы на извлечение пустой породы, как правило, включаются в стоимость товарно-материальных запасов и относятся на расходы по мере их переработки и реализации. В случае горно-капитальных вскрышных работ, в результате которых ожидается улучшение доступа к определенному блоку рудного тела (обычно представляет собой отдельный этап в рамках общего плана разработки рудника), расходы на извлечение пустой породы для улучшения доступа к этому блоку рудного тела капитализируются в стоимость горнодобывающих активов. Капитализированные затраты на вскрышные работы равномерно списываются на товарно-материальные запасы, к которым относятся соответствующие вскрышные работы.

Поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общие и административные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые поисково-разведочные работы, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

Поисково-разведочные работы, реклассифицированные в состав горно-подготовительных работ, относящихся к определенным участкам месторождения, амортизируются по производственному методу исходя из оставшегося срока службы месторождения.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета за вычетом обесценения и обычно не включает в себя проценты. Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются на счете оценочного резерва, если только Компания не считает, что возмещение этой суммы невозможно. В этом случае балансовая стоимость актива уменьшается напрямую.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(и) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в доходах и расходах.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(к) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(м) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизированной стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Компания осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

22. События после отчетной даты

Получение нового займа

11 июля 2018 года Компанией был получен заем от Компании Rotimeria Ventures LTD в размере 499 тыс. долларов США, с процентной ставкой 14% годовых. Срок полного погашения займа определен до 11 июля 2021 года. В качестве обеспечения исполнения обязательств по договору займа выступает залог на контракт недропользования №1755 от 26.05.2005 года. 13 июля 2018 года было подписано дополнительное соглашение к договору займа, согласно которого сумма займа составила 4,500 тыс. долларов США.

Досрочное погашение долгосрочного займа

В марте 2018 года заем, предоставленный АО «Qazaq Banki», был полностью погашен досрочно.

Ужесточение законодательства по недропользованию

В декабря 2017 года был принят новый Кодекс Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», который вступил в силу 29 июня 2018 года (далее – «Кодекс»). В соответствии с этим Кодексом были ужесточены условия ведения деятельности по недропользованию, в частности, увеличены штрафные санкции за неисполнение контрактных обязательств и расширен перечень при проведении ликвидационных работ на месторождении.