

BAST

АО «БАСТ»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Алматы 2019

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 основные положения учетной политики

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. Торговая дебиторская задолженность	9
9. Капитал	9
10. Займы	11
11. Провизии	13
12. Обязательства по финансовой аренде	14
13. Обязательства по налогам и социальным платежам	14
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	14
15. Общеадминистративные расходы	15
16. (Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто	15
17. Расходы на финансирование	15
18. Подоходный налог	15
19. Сверка убытка до налогообложения с оттоком денежных средств от операционной деятельности	17
20. Цели и политика управления финансовыми рисками	17
21. Условные и потенциальные обязательства	21
22. Операции со связанными сторонами	22
23. Основные положения учетной политики	22
24. События после отчетной даты	27

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 3Б, 11-й этаж
Аль-Фараби 19/1, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904

Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «БАСТ»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 основных положений 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 2018 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

1. Возмещаемая стоимость основных средств и горнодобывающих активов

Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств и горнодобывающих активов может быть ниже их балансовой стоимости. При наличии таких индикаторов МСБУ 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки стоимости актива и, если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования превышают балансовую стоимость актива, актив не требует обесценения. Компания не проводила оценку справедливой стоимости основных средств и горнодобывающих активов, но полагает, что она превышает их балансовую стоимость. Влияние обесценения основных средств и горнодобывающих активов, если таковое имело место, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не определено (2017: не определено).

2. Инвентаризация товарно-материальных запасов

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов и более ранние даты, так как эти даты предшествовали нашему назначению в качестве аудиторов Компании. Мы не смогли получить удовлетворяющие нас данные о количестве запасов на указанные даты посредством альтернативных аудиторских процедур. В связи с этим мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении запасов, а также статей отчета об общем совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

Основание для выражения мнения с оговорками, продолжение

3. Подтверждение баланса торговой и прочей кредиторской задолженности

Мы не получили независимые подтверждения баланса торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года на сумму 226,978 тыс. тенге (2017: торговой и прочей кредиторской задолженности и займов 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 на указанные даты, а также статей отчета об общем совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

4. Корректировки прошлых лет

В 2018 году Компания отразила корректировки прошлых лет на сумму 70,803 тыс. тенге в составе себестоимости, которая была капитализирована в состав незавершенного строительства. Мы не получили достаточных подтверждений в отношении проведенных корректировок и не смогли подтвердить их с помощью альтернативных процедур.

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 надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения с оговорками.

Важные обстоятельства – 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 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.

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения

Риск Как описано в примечании 2(ж) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует некоторая неопределенность в оценке Компанией резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Ключевые допущения основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких резервов, по своей сути, является источником неопределенности.

Ключевые вопросы аудита, продолжение

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки резерва по ликвидации и восстановлению месторождения с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Среди таких допущений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и стоимости восстановления месторождения.
- Мы рассмотрели чувствительность резерва к разумно возможным изменениям в ключевых исходных предположениях. На наш взгляд, разумно возможные изменения базовых допущений не оказали бы существенного влияния на резерв по ликвидации и восстановлению месторождения.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся резерва по ликвидации и восстановлению месторождения.

Прочие сведения

В отчете аудиторов в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, содержалась оговорка в отношении провизии на восстановление месторождения.

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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- 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.

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
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
25 октября 2019 года



Василий Никитин
Партнер проекта
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000507
от 08 февраля 2001 года



Государственная лицензия № 18021214 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 23 ноября 2018 года
Министерством финансов Республики Казахстан

АО «БАСТ»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс. тенге (если не указано иное)

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Горнодобывающие активы
 Основные средства
 Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов
 НДС к возмещению
 Отложенный налоговый актив

Прим.	2018	2017
3	1,471,832	1,251,079
4	3,245,284	2,053,771
5	228,341	3,606
6	201,626	182,746
18(б)	–	79,349
	5,147,083	3,570,551

Текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы
 Товарно-материальные запасы
 Торговая дебиторская задолженность
 Денежные средства

	16,402	28,467
7	597,893	100,327
8	92,400	4,491
	51,957	38,176
	758,652	171,461

ВСЕГО АКТИВЫ

	5,905,735	3,742,012
--	------------------	------------------

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал и резервы

Акционерный капитал
 Эмиссионный доход
 Дополнительный оплаченный капитал
 Накопленные убытки

9(а)	250,364	239,837
9(а)	1,557,261	1,221,438
9(б)	53,233	50,644
	(3,094,856)	(1,621,168)
	(1,233,998)	(109,249)

Долгосрочные обязательства

Займы
 Провизии
 Обязательства по финансовой аренде

10	5,011,866	1,325,940
11	137,319	139,216
12	56,098	30,562
	5,205,283	1,495,718

Текущие обязательства

Займы
 Провизии
 Обязательства по финансовой аренде
 Обязательства по налогам и социальным платежам
 Торговая и прочая кредиторская задолженность

10	854,632	1,271,822
11	139,098	134,628
12	26,989	12,874
13	307,326	204,549
14	606,405	731,670
	1,934,450	2,355,543

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	7,139,733	3,851,261
--	------------------	------------------

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	5,905,735	3,742,012
--	------------------	------------------

Балансовая стоимость акции, тенге

9(в)	(5,521)	(678)
------	---------	-------

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 25 октября 2019 года и подписана от его имени:

Ряков Станислав Евгеньевич
 Президент
 АО «БАСТ»



Лю Ксения Сергеевна
 Управляющий директор по экономике
 АО «БАСТ»

АО «БАСТ»
Отчет об общем совокупном убытке
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2018	2017
Общедминистративные расходы	15	(357,705)	(301,162)
(Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто	16	(128,740)	14,738
Прочие операционные доходы, нетто		3,857	3,455
Операционный убыток		(482,588)	(282,969)
Доходы по вознаграждениям		6,681	5,292
Расходы на финансирование	17	(527,162)	(390,521)
(Убыток) доход от курсовой разницы		(391,917)	5,617
Убыток до налогообложения		(1,394,986)	(662,581)
Расходы по подоходному налогу	18(a)	(78,702)	(72,889)
Чистый убыток за год		(1,473,688)	(735,470)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный убыток за год		(1,473,688)	(735,470)
Убыток на акцию, тенге	9(г)	(5,994)	(3,156)

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства уплаченные работникам		(777,752)	(144,690)
Прочие налоги уплаченные		(251,710)	(2,873)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(268,028)	(1,768)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	19	(1,297,490)	(149,331)
Проценты уплаченные	10	(273,488)	(234,309)
Подоходный налог уплаченный		–	–
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(1,570,978)	(383,640)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(2,041,235)	(1,782,020)
Инвестиции в горнодобывающие активы		(125,732)	(585,773)
Поступления от реализации пробной добычи	3,4	848,592	900,210
Проценты полученные		–	5,292
Ссуды погашенные		–	31,940
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(1,318,375)	(1,430,351)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций	9(a)	346,350	1,125,024
Поступления по займам	10(a)	6,804,126	900,393
Погашение займов	10(a)	(4,779,805)	(1,252,474)
Оплата банковского комиссионного сбора	10(a)	–	(18,000)
Поступления от выпуска облигаций	10(б)	542,576	1,125,694
Погашение обязательств по финансовой аренде	12	(16,442)	(24,286)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		2,896,805	1,856,351
Чистое увеличение денежных средств		7,452	42,360
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		6,329	(4,900)
Денежные средства на начало года		38,176	716
Денежные средства на конец года		51,957	38,176
НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Износ капитализированный в стоимость основных средств	4	173,681	150,600
Проценты капитализированные в стоимость основных средств	10(a)	–	15,156
Создание/переоценка провизий, капитализированных в стоимость горнодобывающих активов	10(б)	95,021	53,292
Дисконт при первоначальном признании займов	11	3,237	42,335
Приобретение основных средств по финансовой аренде		–	67,257

АО «БАСТ»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого
На 1 января 2017		202,951	258,300	16,776	(885,698)	(407,671)
Чистый убыток за год		–	–	–	(735,470)	(735,470)
Дисконтирование займов связанных сторон, за вычетом налога		–	–	33,868	–	33,868
Выпуск акций, за вычетом затрат по их размещению	9(a)	36,886	963,138	–	–	1,000,024
На 31 декабря 2017		239,837	1,221,438	50,644	(1,621,168)	(109,249)
Чистый убыток за год		–	–	–	(1,473,688)	(1,473,688)
Дисконтирование займов связанных сторон, за вычетом налога		–	–	2,589	–	2,589
Выпуск акций, за вычетом затрат по их размещению	9(a)	10,527	335,823	–	–	346,350
На 31 декабря 2018		250,364	1,557,261	53,233	(3,094,856)	(1,233,998)

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 медно-никелевой руды 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.

2 февраля 2017 года решением Совета директоров, принятым 20 января 2017 года была создана дочерняя организация ТОО «Maksut Minerals», единственным учредителем которой является Компания. До даты выпуска настоящей финансовой отчетности уставный капитал не оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Компании работало 292 человека (2017: 211 человек).

(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 2018 года накопленные убытки Компании составили 3,094,856 тыс. тенге при отрицательном оборотном капитале 1,175,798 тыс. тенге.

Данные условия указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную 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 поддержания структуры затрат Компании. 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 (см. примечание 9(а)) и выпуска облигаций (см. примечание 10(б)).

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 применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Новый стандарт применялся с использованием ретроспективного подхода, но это не привело к изменению учетных политик Компании в отношении признания и оценки финансовых активов и обязательств. Стандарт предлагает новую модель «ожидаемых кредитных убытков», используемую для оценки рисков в отношении финансовых активов Компании. Влияние данной модели было оценено и оказалось несущественным, учитывая особенности финансовых активов Компании.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». При применении требований и положений по переходу на новый стандарт, Компания пересмотрела договоры на реализацию и сделала оценку характера обязательств к исполнению. Применение нового стандарта не привело к реклассификации, корректировке или пересчету сравнительных данных

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу 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 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. Компания арендует офисное помещение на условиях операционной аренды, учет которого изменится с принятием нового стандарта.
- 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 возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности 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 2016-2018 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 была сделана при определении возмещаемой стоимости активов;
- Примечание 4 – Основные средства. Оценка была сделана при определении возмещаемой стоимости и сроков полезной службы активов;
- Примечание 5 – Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 6 – НДС к возмещению. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости актива;
- Примечание 7 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 8 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 10 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 11 – Провизии. Оценка была сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании безрисковых процентных ставок;
- Примечание 18 – Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 20 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 21 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

(и) 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. Так, горнодобывающие активы, ранее включавшие затраты на разведку и оценку, были разделены на затраты на разведку и оценку, вскрышные работы и право недропользования.

3. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Затраты на разведку и оценку	Вскрышные работы	Право недро- пользования	Итого
Стоимость				
На 1 января 2017	552,758	226,509	–	779,267
Поступление	135,792	301,250	53,292	490,334
Капитализированный доход	(18,522)	–	–	(18,522)
На 31 декабря 2017	670,028	527,759	53,292	1,251,079
Поступление	–	125,732	95,021	220,753
На 31 декабря 2018	670,028	653,491	148,313	1,471,832

Затраты на разведку и оценку включают затраты, связанные с подписанием Контракта и затраты понесенные на разведку и оценку контрактной территории.

Право недропользования включает расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Нур-Султан и Восточно-Казахстанской области.

В настоящее время Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды, и не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения В 2018 году Компания осуществляла тестовую добычу и переработку медной руды. Медная руда и медный концентрат, полученные в ходе тестовых операций, были реализованы, а чистые поступления от реализации отнесены на незавершенное строительство (2017: на незавершенное строительство и частично на горнодобывающие активы).

4. Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2017	146,985	127,546	278,440	201,182	754,153
Поступление	67,540	549,769	140,291	1,662,418	2,420,018
Капитализированный доход	–	–	–	(881,688)	(881,688)
Внутреннее перемещение	163,287	4,735	(168,059)	37	–
На 31 декабря 2017	377,812	682,050	250,672	981,949	2,292,483
Поступление	–	508,898	3,397	1,702,621	2,214,916
Капитализированный доход	–	–	–	(848,592)	(848,592)
Внутреннее перемещение	95,130	30,207	2,103	(127,440)	–
Выбытие	–	(3,923)	(725)	(88)	(4,736)
На 31 декабря 2018	472,942	1,217,232	255,447	1,708,450	3,654,071
Износ и обесценение					
На 1 января 2017	42,257	20,011	25,068	–	87,336
Начисление износа	32,142	95,661	23,573	–	151,376
На 31 декабря 2017	74,399	115,672	48,641	–	238,712
Начисление износа	28,067	130,400	16,062	–	174,529
Выбытие	–	(3,746)	(708)	–	(4,454)
На 31 декабря 2018	102,466	242,326	63,995	–	408,787
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017	303,413	566,378	202,031	981,949	2,053,771
На 31 декабря 2018	370,476	974,906	191,452	1,708,450	3,245,284

Капитализированные затраты

В течение 2018 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 пусконаладочные работы, доходы от реализации и себестоимость медного концентрата отнесены на незавершенное производство и отражены в составе основных средств.

4. Основные средства, продолжение

Износ основных средств в размере 173,681 тыс. тенге (2017: 150,600 тыс. тенге) капитализирован в стоимость незавершенного капитального строительства (2017: в стоимость горнодобывающих активов).

Финансовая аренда

По состоянию на 31 декабря 2018 года текущая стоимость машин и оборудования, приобретенных на условиях финансовой аренды составила 50,659 тыс. тенге (2017: 53,325 тыс. тенге). Поступления в 2017 году включают машины и оборудования в размере 67,257 тыс. тенге, приобретенных на условиях финансовой аренды. Арендованные активы являются обеспечением финансовой аренды.

5. Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания создала резерв на обесценение авансов выданных на приобретение долгосрочных активов в размере 76,378 тыс. тенге (2017: 26,633 тыс. тенге).

6. НДС к возмещению

Данная статья представляет собой налог на добавленную стоимость, по приобретениям, который Компания зачет против НДС к уплате, ожидаемый от реализации на внутреннем рынке в будущем.

На 31 декабря 2018 года Компания создала резерв на обесценение НДС к возмещению в размере 148,519 тыс. тенге (2017: 64,494 тыс. тенге).

7. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге

	2018	2017
Незавершенное производство	264,163	–
Сырье и материалы	182,852	95,325
Готовая продукция	154,420	9,720
	601,435	105,045
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(3,542)	(4,718)
	597,893	100,327

8. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	175,764	68,314
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(83,364)	(63,823)
	92,400	4,491

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2018	2017
На 1 января	63,823	33,019
Начислено	9,417	30,899
Курсовая разница	10,124	(95)
На 31 декабря	83,364	63,823

9. Капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2018 года акционерный капитал составлял 1,807,625 тыс. тенге (2017: 1,461,275 тыс. тенге), в том числе эмиссионный доход в размере 1,557,261 тыс. тенге (2017: 1,221,438 тыс. тенге). Из 500,000 объявленных простых акции на 31 декабря 2018 года оплачены 250,364 акции (2017: 239,837 акций). 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.

9. Капитал, продолжение

Компания осуществила размещение 10,527 простых акций (2017: 36,886 простых акций). Денежные средства от размещения составили 526,350 тыс. тенге (2017: 1,125,024 тыс. тенге), а разница между номинальной стоимостью, за вычетом расходов по их размещению в размере 180,000 тыс. тенге (2017: 125,000 тыс. тенге), отражена в составе эмиссионного дохода.

По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

	2018		2017	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ЗАО «Национальный Расчетный Депозитарий» (номинальный держатель)	34.04%	85,234	0.00%	–
Сиразитдинов Анвар	12.56%	31,433	0.00%	–
АО «Фридом Финанс»	6.82%	17,078	0.00%	–
ОАО «Бест Эффортс Банк» (номинальный держатель)	4.98%	12,463	0.00%	–
ООО «Axelas Ventures Ltd»	4.97%	12,450	0.00%	–
ООО «Gredomo Ventures Ltd»	4.48%	11,227	0.00%	–
Stichting RCG Netherlands (Штихтинг Ар-Си-Джи Недерландс)	0.32%	800	0.05%	123
Каримшихова Елена Вячеславовна	0.01%	23	9.59%	23,000
Андрющенко Дмитрий Владимирович	0.00%	4	9.59%	23,000
АО «Банк Астаны»	0.00%	–	30.12%	72,232
ТОО «Sky Energy Capital»	0.00%	–	10.15%	24,354
Прочие (физические лица)	31.82%	79,652	40.50%	97,128
	100.00%	250,364	100.00%	239,837

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает в себя суммы дисконта за вычетом налогов по беспроцентным кредитам, предоставленным связанными сторонами.

(в) Балансовая стоимость акции

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

тыс. тенге (если не указано иное)	2018	2017
Активы	5,905,735	3,742,012
Нематериальные активы (право недропользования)	(148,313)	(53,292)
Обязательства	(7,139,733)	(3,851,261)
Чистые активы	(1,382,311)	(162,541)
Количество простых акции, штук	250,364	239,837
Балансовая стоимость акции, тенге	(5,521)	(678)

(г) Убыток на акцию

Убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за год, относящегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение года.

У Компании нет разводняющих акций. Расчет убытка на акцию был произведен следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2018	2017
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(1,473,688)	(735,470)
Средневзвешенное количество простых акции, штук	245,865	233,048
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(5,994)	(3,156)

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

10. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2018						
Rotimeria Ventures Ltd	2022	14.0%	Доллар США	–	3,154,822	3,154,822
RCG International FZE (ОАЭ)	2019	14.0%	Доллар США	385,465	–	385,465
ТОО «ФинПари»	до востребования	0.0%	Тенге	158,090	–	158,090
Stichting RCG (Нидерланды)	до востребования	2.0%	Тенге	135,298	–	135,298
Fuyang Yuanzheng Import & Export Co LTD (Китай)	до востребования	0.0%	Доллар США	37,037	–	37,037
Прочие				63,620	–	63,620
				779,510	3,154,822	3,934,332
Облигационный заем	2020	14.0%	Тенге	75,122	1,857,044	1,932,166
				854,632	5,011,866	5,866,498
2017						
АО «Qazaq Banki»	2018	19.0%	Тенге	588,281	305,290	893,571
RCG International FZE (ОАЭ)	2018	14.0%	Доллар США	293,301	–	293,301
Stichting RCG (Нидерланды)	до востребования	2.0%	Тенге	212,735	–	212,735
Физические лица	2018	0.0%	Тенге	121,648	–	121,648
Fuyang Yuanzheng Import & Export Co LTD (Китай)	до востребования	0.0%	Доллар США	39,902	–	39,902
Прочие				10,589	–	10,589
				1,266,456	305,290	1,571,746
Облигационный заем	2020	14.0%	Тенге	5,366	1,020,650	1,026,016
				1,271,822	1,325,940	2,597,762

(а) Движение займов

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	1,571,746	1,873,607
Получение заемных средств	6,804,126	900,393
Возврат заемных средств	(4,779,805)	(1,252,474)
Признание дисконта	(3,237)	(42,335)
Амортизация дисконта	43,823	36,664
Проценты начисленные	175,069	282,340
Проценты уплаченные	(30,303)	(234,309)
Курсовая разница	152,913	7,860
На 31 декабря	3,934,332	1,571,746

Заем, предоставленный Rotimeria Ventures Ltd

В июле 2018 года Компания заключила договор о предоставлении займа с Rotimeria Ventures Ltd в размере 8,250 тыс. долларов США. В соответствии с данным договором займа ставка вознаграждения составляет 14.0% годовых. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	–	–
Получение заемных средств	5,791,561	–
Возврат заемных средств	(2,889,027)	–
Проценты начисленные	101,999	–
Курсовая разница	150,289	–
На 31 декабря	3,154,822	–

10. Займы, продолжение

Заем, предоставленный RCG International FZE (ОАЭ)

В ноябре 2017 года Компания получила уведомление от компании Stichting RCG (Нидерланды) о переуступке долга в сумме 862,381 долларов США к компании RCG International FZE (ОАЭ). В соответствии с договором займа с новым кредитором ставка вознаграждения составила 14.0% годовых. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	293,301	–
Переуступка долга	–	288,035
Проценты начисленные	41,741	6,698
Курсовая разница	50,423	(1,432)
На 31 декабря	385,465	293,301

Займы, предоставленные Stichting RCG (Нидерланды)

В 2013 году Компания получила заем от Stichting RCG (Нидерланды) в размере 960 тыс. долларов США, из которых 500 тыс. долларов были возвращены в 2015 году. Заем был выдан под 10.0% годовых (в случае просрочки 30.0%) до сентября 2017 года. В ноябре 2017 года Компания получила уведомление от заимодателя о переуступке долга в сумме 862 тыс. долларов США компании RCG International FZE (ОАЭ). Помимо этого, Компанией были получены займы в тенге с процентной ставкой 14.0% (2017: 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 при первоначальном признании был отражен непосредственно в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал. Амортизация дисконта составила 10,171 тыс. тенге (2017: 22,335 тыс. тенге) и была отражена в расходах на финансирование. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	212,735	433,552
Получение заемных средств	682,135	747,797
Возврат заемных средств	(755,441)	(752,848)
Переуступка долга	–	(288,035)
Признание дисконта	–	(13,927)
Амортизация дисконта	10,171	22,335
Проценты начисленные	10,520	63,551
Проценты уплаченные	(24,822)	(724)
Курсовая разница	–	1,034
На 31 декабря	135,298	212,735

Займы, предоставленные ТОО «ФинПари»

В декабре 2017 года Компания получила беспроцентный от ТОО «ФинПари». Заем выдан в тенге, до востребования, по нулевой ставке. Ввиду краткосрочности займа он не дисконтировался.

Заем, предоставленный АО «Qazaq Banki»

В 2015 году 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 в октябре 2018 года. В 2016 году срок погашения был продлен до октября 2019 года и стороны согласовали конвертацию валюты займа в тенге с изменением процентной ставки на 19.0% годовых. В 2017 году, в связи с пересмотром графика погашения основного долга и начисленных процентов, был оплачен комиссионный сбор в размере 18,000 тыс. тенге. В 2018 году заем полностью погашен.

(б) 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 14.00% 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. В 2017 году затраты по выпуску облигаций были

10. Займы, продолжение

установлены в размере 129,455 тыс. тенге (11.5% от номинальной суммы размещенных облигаций), и были капитализированы в стоимость облигаций. В 2018 году данная сумма была пересмотрена и уменьшена до 10,000 тыс. тенге. Облигации Компании являются необеспеченными и неконвертируемыми. Ниже приведено движение по облигационному займу:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	1,026,016	–
Размещено в течение года	542,576	1,125,694
Сторно вознаграждения (вознаграждение) андеррайтера	119,455	(129,455)
Амортизация дисконта	32,129	10,349
Проценты начисленные	271,168	42,604
Проценты уплаченные	(243,185)	–
Курсовая разница	184,007	(23,176)
На 31 декабря	1,932,166	1,026,016

11. Провизии

тыс. тенге	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Развитие социальной сферы	НИОКР	Итого
На 1 января 2017	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
Признание провизий	–	–	30,172	10,737	40,909
Изменение в бухгалтерских оценках	4,526	42,618	14,700	(7,732)	54,112
Амортизация дисконта	491	1,031	479	198	2,199
Использовано	(24,050)	–	(75,600)	–	(99,650)
Курсовая разница	752	–	(7,248)	11,499	5,003
На 31 декабря 2018	115,841	56,757	66,213	37,606	276,417
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
Долгосрочные	49,431	56,757	20,394	10,737	137,319
Текущие	66,410	–	45,819	26,869	139,098
На 31 декабря 2018	115,841	56,757	66,213	37,606	276,417

(а) Геологическая информация

В соответствии с Контрактом, 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 пяти 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% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 115,841 тыс. тенге (2017: 134,122 тыс. тенге).

11. Провизии, продолжение

(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. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 6.50% (безрисковая ставка для тенге) до своей приведенной стоимости, составляющей 56,757 тыс. тенге (2017: 13,108 тыс. тенге).

(в) Развитие социальной сферы

В соответствии с Контрактом, 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. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.77% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 66,213 тыс. тенге (2017: 103,710 тыс. тенге).

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

В соответствии с Контрактом, Компания приняла на себя обязательство по финансированию НИОКР в размере 94 тысячи долларов США. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.77% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 37,606 тыс. тенге (2017: 22,904 тыс. тенге).

12. Обязательства по финансовой аренде

В 2017 году Компания приобрела гидравлический экскаватор в рамках финансового лизинга. Изменения представляют собой преимущественно индексацию суммы финансовой аренды. Платежи по аренде составили 16,442 тыс. тенге (2017: 24,286 тыс. тенге).

13. Обязательства по налогам и социальным платежам

тыс. тенге

Индивидуальный подоходный налог
Налог на добычу полезных ископаемых
Обязательные пенсионные взносы
Социальный налог
Социальные отчисления
КПН за нерезидентов
Прочее

	2018	2017
	78,413	43,212
	72,778	35,496
	66,700	35,363
	47,705	32,587
	22,173	11,430
	–	35,666
	19,557	10,795
	307,326	204,549

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Задолженность поставщикам
Обязательства по выплатам работникам
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности
Авансы полученные

	2018	2017
	304,874	522,585
	93,258	74,021
	398,132	596,606
	208,273	135,064
	606,405	731,670

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

15. **Общедминистративные расходы**

тыс. тенге	2018	2017
Заработная плата	175,404	169,145
Налоги, кроме подоходного налога	90,259	56,809
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	53,847	28,811
Расходы по аренде	10,029	7,143
Командировочные расходы	4,632	11,468
Сырье и материалы	4,055	3,347
Банковские услуги	2,994	10,734
Услуги связи	2,473	2,359
Износ и амортизация	847	776
Прочее	13,165	10,570
	357,705	301,162

16. **(Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто**

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
(Начисление) восстановление резервов по авансам выданным на приобретение долгосрочных активов	5	(49,745)	43,722
Списание НДС к возмещению	6	(84,025)	(64,494)
Начисление резервов по авансам выданным и прочим текущим активам		13,271	71,127
Восстановление (начисление) резервов по товарно-материальным запасам	7	1,176	(4,718)
Начисление резервов по торговой дебиторской задолженности	8	(9,417)	(30,899)
		(128,740)	14,738

17. **Расходы на финансирование**

тыс. тенге	2018	2017
Проценты по займам	175,069	282,340
Амортизация дисконта по займам	31,239	31,248
Амортизация комиссии банка	12,584	5,416
Проценты по облигациям	271,168	42,604
Амортизация дисконта по облигациям	32,129	10,349
Амортизация дисконта по провизиям	2,199	16,482
Проценты по финансовой аренде	2,774	2,082
	527,162	390,521

18. **Подоходный налог**

(а) **Расходы по подоходному налогу**

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2018	2017
Корпоративный подоходный налог – текущий период	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(78,702)	(72,889)
Расходы по подоходному налогу	(78,702)	(72,889)

18. Подоходный налог, продолжение

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

тыс. тенге	2018	2017
Убыток до налогообложения	1,394,986	662,581
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	278,997	132,516
Непризнанные налоговые активы	(101,058)	(202,020)
Невычитаемые расходы	(256,641)	(3,385)
Расходы по подоходному налогу	(78,702)	(72,889)
Эффективная ставка подоходного налога	-5.6%	-11.0%

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге	2018	2017
Горнодобывающие активы и основные средства	(4,739)	172,306
Провизии	55,283	54,769
Налоговые убытки	–	29,714
Торговая дебиторская задолженность	16,673	12,765
Налоги к уплате	26,104	12,758
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5,631	5,017
Займы	2,010	(5,960)
	100,962	281,369
Непризнанные отложенные налоговые активы	(100,962)	(202,020)
	–	79,349

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	79,349	160,705
Отнесено на расходы	(78,702)	(72,889)
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	(647)	(8,467)
На 31 декабря	–	79,349

Дисконт по займам полученным от связанных сторон в размере 647 тыс. тенге (2017: 8,467 тыс. тенге) отнесен на дополнительный оплаченный капитал (см. примечание 10), а его амортизация – на расходы периода.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в размере 100,962 тыс. тенге (2017: 202,020 тыс. тенге) не были признаны ввиду консервативной оценки Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов.

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

19. Сверка убытка до налогообложения с оттоком денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Убыток до налогообложения		(1,394,986)	(662,581)
Корректировки:			
Доходы по вознаграждениям		(6,681)	(5,292)
Расходы на финансирование	17	527,162	390,521
Износ и амортизация	16	848	776
Убытки (восстановление убытков) от обесценения, нетто	15	128,740	(14,738)
Убыток от выбытия основных средств		282	–
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		376,782	(20,711)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(367,853)	(312,025)
Увеличение товарно-материальных запасов		(496,390)	(66,896)
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и НДС к возмещению		(352,049)	104,675
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(83,518)	(9,191)
Уменьшение провизий		(94,647)	(46,970)
Увеличение обязательств по налогам и социальным платежам		102,777	91,072
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5,810)	90,004
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(1,297,490)	(149,331)

20. 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.

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.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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.	2018	2017
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая дебиторская задолженность	8	92,400	4,491
Денежные средства		51,957	38,176
		144,357	42,667
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	10	(5,866,498)	(2,597,762)
Провизии	11	(276,417)	(273,844)
Обязательства по финансовой аренде		(83,087)	(43,436)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	(398,132)	(596,606)
		(6,624,134)	(3,511,648)

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 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	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	92,400	4,491
Денежные средства (за вычетом наличности в кассе)	51,915	37,925
	144,315	42,416

Торговая и прочая 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. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2018			
Непросроченная	69,517	0%	(87)
Просроченная до 90 дней	1,253	5%	(67)
Просроченная от 91 до 180 дней	1,539	24%	(375)
Просроченная от 181 до 270 дней	29,185	29%	(8,565)
Более чем 270 дней	74,270	100%	(74,270)
	175,764	47%	(83,364)
2017			
Непросроченная	–	0%	–
Просроченная до 90 дней	1,045	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	1,879	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	2,313	32%	(746)
Более чем 270 дней	63,077	100%	(63,077)
	68,314	93%	(63,823)

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 кредитными рейтингами Standard & Poor's:

тыс. тенге	2018	2017
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	51,794	37,210
Рейтинги от «B+» до «B-»	121	715
	51,915	37,925

(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	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более одного года	Итого
2018				
Займы	330,425	385,465	5,066,287	5,782,177
Провизии	–	139,098	137,319	276,417
Обязательства по финансовой аренде	–	26,989	56,098	83,087
Торговая и прочая кредиторская задолженность	351,503	46,629	–	398,132
	681,928	598,181	5,259,704	6,539,813
2017				
Займы	1,241,444	439,190	1,774,591	3,455,225
Провизии	71,695	64,804	160,326	296,825
Обязательства по финансовой аренде	–	14,161	42,787	56,948
Торговая и прочая кредиторская задолженность	571,522	25,084	–	596,606
	1,884,661	543,239	1,977,704	4,405,604

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы «по требованию» отражены в группе «менее трех месяцев».

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

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2018 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 в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары на 10% после окончания года не повлияло бы на убыток после налогообложения (2017: ноль).

(е) Риск процентной ставки

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
2018				
Торговая дебиторская задолженность	3,468	88,932	–	92,400
Денежные средства	3,338	48,619	–	51,957
Займы	(357,008)	(5,509,490)	–	(5,866,498)
Провизии	(56,757)	(219,660)	–	(276,417)
Обязательства по финансовой аренде	–	(83,087)	–	(83,087)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(293,528)	(104,604)	–	(398,132)
	(700,487)	(5,779,290)	–	(6,479,777)
2017				
Торговая дебиторская задолженность	3,518	973	–	4,491
Денежные средства	37,974	202	–	38,176
Займы	(1,238,543)	(1,359,219)	–	(2,597,762)
Провизии	(13,108)	(260,736)	–	(273,844)
Обязательства по финансовой аренде	–	(43,436)	–	(43,436)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(466,502)	(128,408)	(1,696)	(596,606)
	(1,676,661)	(1,790,624)	(1,696)	(3,468,981)

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

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	2018	2017
Доллар США	(577,929)	(143,250)
Российский рубль	–	(136)

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.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2017 года.

21. 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.

(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 2018 года Компания не была вовлечена 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.

20. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

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.

22. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 15) и составили 19,292 тыс. тенге (2017: 30,995 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Акционеры	Компании под общим контролем
2018		
Приобретение у связанных сторон	–	(24,788)
Займы и расходы по процентам	(293,388)	(29,028)
Задолженность связанных сторон	–	70
Задолженность связанным сторонам	(1,278)	(6,316)
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)

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

23. Основные положения 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:

	2018		2017	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	384.20	344.71	332.33	326.00
Российский рубль	5.52	5.50	5.77	5.59

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Горнодобывающие активы

Право недропользования

Затраты на получение права недропользования 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.

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 запасы, к которым относятся соответствующие вскрышные работы.

Затраты на разведку и оценку

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. Общеадминистративные 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.

(в) 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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

(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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(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 амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(и) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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. 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.

(к) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(л) 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.

(м) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают 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.

(н) 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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 амортизируемой 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

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

24. События после отчетной даты

После отчетной даты имели место следующие события:

- Компания получила займы от Rotimeria Ventures LTD в размере 6.9 и 1.9 миллионов долларов США.
- Компания получила заем от физического лица Салыкбаева А.К. на сумму 370,000 тыс. тенге.
- Компания получила заем от физического лица Турлова Т.Р. на сумму 475 тыс. долларов США.
- Компания произвела выплату третьего и четвертого купона по облигационному займу.
- Казахстанская фондовая биржа (KASE) в октябре 2019 года ввела запрет на использование ценных бумаг Компании в качестве предметов операций репо, осуществляемых «прямым» способом. Данное решение принято в соответствии с подпунктом 4) пункта 12 внутреннего документа KASE «Правила осуществления операций репо» в связи с не предоставлением Компанией аудиторского отчета по финансовой отчетности за 2018 год.