

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2020 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»:

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-45

АО «ИРТЫШ-ПОЛИМЕТАЛЛ»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Иртыш-Полиметалл» и его дочерней организации ТОО «Saryarka Resources Capital» (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 26 июня 2020 года.

От имени Руководства АО «Иртыш-Полиметалл»:

Нутманова Э.Т.
Президент

26 июня 2020 года



Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер

26 июня 2020 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Әл-Фәраби көшесі 19, Нұрлы-Тау Бизнес
орталығы, корпус 2 Б, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: 8(727) 311 01 18
факс: (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru



ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года

**Товарищество с ограниченной
ответственностью**

«ALMIRCONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нұрлы-
Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
email: almirconsulting@mail.ru

«Утверждаю»

Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»

К.Э.Н., доцент, аудитор

(квалификационное свидетельство
аудитора № 0000011 от 06 июля 1998 года)

Искендерова Б.К.



Акционеру и руководству АО «Иртыш-Полиметалл»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Иртыш-Полиметалл» и его дочерней организации ТОО «Saryarka Resources Capital», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Иртыш-Полиметалл» и его дочерней организации ТОО «Saryarka Resources Capital» (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Группы за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности Группы в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка справедливой стоимости заемов при первоначальном признании

Как указано в Примечании 11 к консолидированной финансовой отчетности в отчетном периоде Группа реструктуризовала банковский заем путем перевода долга на безвозмездной основе связанной стороне ТОО «Sary-Arka Copper Processing» в размере 1 967 475 тысяч тенге, который включает все расходы по погашению долга перед банком сроком до 31 марта 2023 года.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью балансовой стоимости обязательства связанной стороне, а также значимостью профессиональных суждений, необходимых для оценки и расчета справедливой стоимости займа.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Мы провели оценку примененной руководством Группы ставки дисконтирования, которая является средней процентной ставкой привлечения заемных средств для юридических лиц по данным Национального банка Республики Казахстан и составляет 10,2%. Мы удостоверились, что она варьируется в пределах ставок аналогичных инструментов на активном рынке. Мы также проверили правильность расчетов для оценки справедливой стоимости при первоначальном признании займа от связанной стороны.

На основании наших процедур мы удостоверились в обоснованности принятой ставки и корректности расчетов при оценке справедливой стоимости, что свидетельствует о справедливом отражении балансовой стоимости заемов в консолидированной финансовой отчетности.

Непрерывность деятельности

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 867 713 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 304 722 тысячи тенге).

Допущение о непрерывности деятельности включает высокую степень суждения руководства относительно достаточного наличия денежных средств для выполнения своих обязательств и поддержания деятельности.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

При проведении аудиторских процедур были рассмотрены основные допущения руководства Группы в отношении ее способности продолжать непрерывную деятельность: оценка возможности формирования достаточных денежных потоков для погашения текущих обязательств, наличие валового дохода от основной деятельности Группы за 2019 и 2018 годы в сумме 537 048 тысяч тенге и 27 757 тысяч тенге, соответственно, наличие хорошей производственной базы, выполнение требований законодательства по контрактам, стабильный спрос на продукцию, письменные подтверждения руководства о намерении продолжения операционной деятельности в обозримом будущем (при этом нами были проанализированы производственные показатели за предыдущие периоды, рыночные цены на продукцию, производственные расходы и другая информация). В январе 2020 года с целью консолидации технологического процесса от разведки и добычи до выпуска катодной меди и ее экспорта под своим управлением Компания приобрела 95% доли участия в уставном капитале ТОО «Sary-Arka Copper Processing». ТОО «Sary-Arka Copper Processing» в 2018 году запустило завод по выпуску катодной меди в объеме 9 тысяч тонн в год, аналоги которого по своим характеристикам компактности и технологичности отсутствуют в Казахстане.

Мы пришли к заключению, что оценка Компании возможности продолжения непрерывной деятельности является обоснованной.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление

отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применением руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Директор по аудиту
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года

26 июня 2020 года, г.Алматы



Трегуба И.Е.

АО «Иртыш-Полиметалл»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Прим.	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	14 569	2 486
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	394 757	273 541
Запасы		15 767	10 296
Авансы выданные		2 483	2 191
Прочие текущие активы		24 776	11 786
Итого краткосрочных активов		452 352	300 300
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	7	598 135	190 360
Горнорудные активы	8	1 834 916	2 193 592
Основные средства	9	196 429	59 879
Нематериальные активы		3 234	-
Отложенный налоговый актив	18	-	103 253
Прочие долгосрочные активы	10	29 105	11 165
Итого долгосрочных активов		2 661 819	2 558 249
Итого активы		3 114 171	2 858 549
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы	11	-	759 626
Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон	12	98 616	47 649
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	358 260	309 997
Обязательства по аренде	14	18 580	-
Обязательства по налогам	15	749 558	410 586
Резервы и обязательства по возмещению исторических затрат	16	4 998	9 541
Прочие краткосрочные обязательства	17	90 053	67 623
Итого краткосрочных обязательств		1 320 065	1 605 022
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	1 334 083	1 588 976
Обязательства по аренде	14	100 665	-
Отложенное налоговое обязательство	18	50 905	-
Резервы и обязательства по возмещению исторических затрат	16	88 164	87 370
Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон	12	-	28 038
Итого долгосрочных обязательств		1 573 817	1 704 384
Итого обязательства		2 893 882	3 309 406
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	213 579	213 579
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		6 710	(664 436)
Итого капитал		220 289	(450 857)
Всего капитал и обязательства		3 114 171	2 858 549
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	19	1 016,28	(2 110,96)

От имени Руководства АО «Иртыш-Полиметалл»:

Нугманова Э.Т.
Президент



Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр.12-45.

АО «Иртыш-Полиметалл»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

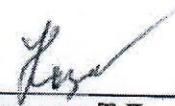
	Прим.	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Выручка	20	5 071 625	1 819 817
Себестоимость	21	(4 534 577)	(1 792 060)
Валовая прибыль		537 048	27 757
Общие и административные расходы	22	(189 811)	(107 645)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(12 291)	(324 466)
Финансовые доходы/(расходы)	23	495 786	(103 776)
Прочие операционные доходы		5 379	3 001
Прочие операционные расходы		(10 728)	(1 418)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		825 383	(506 547)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	18	(154 237)	103 177
Чистая прибыль/(убыток) за период		671 146	(403 370)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		671 146	(403 370)
Итого совокупный доход/(убыток) за год			
Прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	19	3 142,38	(1 888,62)

От имени Руководства АО «Иртыш-Полиметалл»:

Нугманова Ф.Т.
Президент



Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер



Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-45.

АО «Иртыш-Полиметалл»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль/ (накоплен- ный убыток)	Итого капитал (тыс. тенге)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	213 579	(664 436)	(450 857)
Совокупный доход за год	-	671 146	671 146
Сальдо на 31 декабря 2019 года	213 579	6 710	220 289
Сальдо на 31 декабря 2017 года	213 579	(261 066)	(47 487)
Совокупный убыток за год	-	(403 370)	(403 370)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	213 579	(664 436)	(450 857)

От имени Руководства АО «Иртыш-Полиметалл»:

Нугманова
Президент



Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-45.

АО «Иртыш-Полиметалл»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(прямой метод)

		2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, в том числе:			
реализация продукции, товаров, услуг		5 496 324	1 740 157
авансы полученные		5 495 448	-
полученные вознаграждения		-	1 740 157
Выбытие денежных средств, в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(4 942 158)	(1 301 702)
авансы выданные		(4 081 660)	(468 274)
выплата вознаграждений		(1 400)	(2 587)
выплаты по заработной плате		(172 041)	(136 783)
подоходный налог и другие платежи в бюджет		(264 213)	(116 100)
прочие выплаты		(400 115)	(565 783)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(22 729)	(12 175)
		554 166	438 455
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств		23 226	-
поступление в ликвидационный фонд		23 226	-
Выбытие денежных средств, в том числе:			
приобретение основных средств и нематериальных активов		(247 289)	(528 159)
выплата, связанные с деятельностью по разведке и оценке		(8 964)	(9 149)
перевод в ликвидационный фонд		(215 099)	(518 755)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(23 226)	(255)
		(224 063)	(528 159)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, в том числе		24 250	68 390
получение займов		-	54 215
получение финансовой помощи от связанных сторон		24 250	14 175
Выбытие денежных средств, в том числе			
возврат финансовой помощи связанным сторонам		(341 255)	(2 000)
погашение займов		(3 500)	(2 000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(337 755)	(317 005)
		(317 005)	66 390
Влияние обменных курсов валют к тенге		(1 015)	(699)
Итого увеличение + /- уменьшение денежных средств		12 083	(24 013)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода		2 486	26 499
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода		14 569	2 486

От имени Руководства АО «Иртыш-Полиметалл»:

Нугманова Э.Г.
Президент
АО «Иртыш-Полиметалл»

Козловская Т.Д.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-45.

1. Общая часть

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Иртыш-Полиметалл» (далее - «Компания») первоначально было организовано в виде Товарищества с ограниченной ответственностью «Иртыш-Полиметалл» в 2008 году. 18 мая 2016 года Компания была реорганизована в акционерное общество. Компании присвоен бизнес-идентификационный номер (БИН) – 080840007169.

Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Иртыш-Полиметалл» 19 июля 2016 года в количестве 1 000 000 (один миллион) простых акций, которым был присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60280019 (Примечание 19). Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6028. Ведение реестра держателей акций Компании осуществляют АО «Центральный депозитарий ценных бумаг».

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, пр. Достық, д. 104Б, 3 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года единственным акционером Компании являлось:

	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД»	213 579	100%
Итого размещено акций	213 579	100%
Количество объявленных акций	1 000 000	

По состоянию на 31 декабря 2019 года конечной контролирующей стороной ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД» являются физические лица, Сатылганов К.А. и Сейткулов М.И., граждане Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2018 года конечной контролирующей стороной ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД» являлась Байжуманова Н.С., гражданка Республики Казахстан.

Компания имеет дочернюю организацию:

Наименование предприятия	Фактическое местонахождение	Доля участия (%)		Вид деятельности
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	
ТОО «Saryarka Resources Capital»	Республика Казахстан, Карагандинская область, Шетский район, с. Аксу-Аюлы, улица Ж. Кулейменова, дом 17.	100%	100%	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых и других видов минерального сырья

По состоянию на 31 декабря 2019 года количество сотрудников Группы составляло 95 человек (31 декабря 2018 года: 115 человек).

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча медно-золотых руд на Алмалинском рудном поле в Карагандинской области. Группа осуществляет деятельность согласно контракту на разведку медно-золотых руд № 4398-ТПИ от 18 июня 2014 года (далее – «Контракт на разведку») и контракту на добычу медно-золотых руд № 5313-ТПИ от 05 июня 2018 года (далее – «Контракт на добычу»).

Контракт на разведку был подписан в 2014 году и действует до 18 июня 2020 года с правом дальнейшего продления. 29 июня 2015 года было подписано дополнительное соглашение к Контракту на разведку, согласно которому, все права на недропользование были переданы от АО «НК «СПК Сарыарка» в пользу ТОО «Saryarka Resources Capital» в качестве взноса в уставный капитал.

Контракт на добычу подписан 05 июня 2018 года и действует до 2027 года с правом дальнейшего продления. В соответствии с Контрактом на добычу, период добычи составляет 9 лет и заканчивается 05 июня 2027 года.

2. Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Директор – Нугманова Э.Т.

Главный бухгалтер – Козловская Т.Д.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2019 года.

Заявление о соответствии МСФО

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

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Метод начисления

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 867 713 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 304 722 тысячи тенге). Руководство Группы считает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности поскольку:

- разработаны мероприятия по повышению доходности, включая постепенное увеличение цены на руду, а также объемы добычи руды в объеме максимальной производительности ТОО «Sary-Arka Copper Processing», связанной стороны.

- 29 сентября 2019 года заключен договор о переводе долга и уступки права требования, согласно договору задолженность Группы перед ТОО «Sary-Arka Copper Processing» после заключения договора составляет 1 967 474 422 тенге, которая включает все затраты и расходы по погашению долга перед банком сроком до 31 марта 2023 года.

- 25 января 2020 года Компания с целью консолидации технологического процесса от разведки и добычи до выпуска катодной меди и ее экспорта под своим управлением приобрела 95% доли участия в

уставном капитале ТОО «Sary-Arka Copper Processing» (Примечание 27). ТОО «Sary-Arka Copper Processing» в 2018 году запустило завод по выпуску катодной меди в объеме 9 тысяч тонн в год, аналоги которого по своим характеристикам компактности и технологичности отсутствуют в Казахстане. Завод оснащен современным оборудованием, развивает инфраструктуру региона, создал более 700 рабочих мест и в настоящее время обеспечивает постоянные налоговые поступления в бюджет области.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не смогла продолжать свою финансовую деятельность на основе принципа непрерывности.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если материнская компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, материнская компания контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

Консолидация дочерней организации начинается, когда материнская компания получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда материнская компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения материнской компанией контроля и отражаются до даты потери материнской компанией контроля над дочерней организацией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения учетной политики дочерней организации в соответствие с учетной политикой материнской компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

Валюта измерения и представления отчетности

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

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и поправок к действующим стандартам, вступивших в силу с 01 января 2019 года.

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». С 01 января 2019 года Группа применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду и решила применять стандарт к тем, договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа является арендатором по договорам долгосрочной аренды нежилых помещений. В отношении долгосрочной аренды, Группа приняла решение отражать в финансовой отчетности активы в форме права пользования в составе основных средств и обязательства по аренде с выделением текущей части и дисконта в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Эффект применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по состоянию на 01 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)) представлен ниже:

	Примечание	(тыс. тенге)	01.01.2019 г.
АКТИВЫ			
Активы в форме права пользования активом	9	164 180	
Итого		164 180	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочное обязательство по аренде	14	50 675	
Долгосрочное обязательство по аренде		113 505	
Итого		164 180	

Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала договоры аренды нежилых помещений (по которым она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду, стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе прочих активов.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде нежилых помещений для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по договору аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01.01.2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года, или после этой даты. Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)
Данные усовершенствования включают следующие поправки:

• МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то оно должно применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01.01.2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

• МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

• МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределляемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01.01.2019 года или после этой даты. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

• МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованию»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года, Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года, или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организацией или совместному предприятию, или вносится в них. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Группе.

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая и дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Оценка бизнес-модели

Группа для управления финансовыми активами применяет две бизнес-модели:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Группа учитывает денежные средства, вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность и вознаграждения к получению.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Группа учитывает финансовые инструменты в виде доли участия в капитале других юридических лиц.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытка от обесценения. Процентный доход, положительные или отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна двенадцатимесячным ожидаемым кредитным убыткам: остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (то есть риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной ставке данного финансового актива.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Группы представлены займами, торговой и прочей кредиторской задолженностью.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация дисконта включается и отражается как финансовые расходы в составе прибыли или убытка.

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа не передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются, и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Запасы

Запасы Группы представляют собой оборотные активы, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности Группы.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Оценка себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость израсходованных запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц на начало отчетного периода и приобретенных или произведенных в течение данного периода.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Величина частичного списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением чистой стоимости реализации, признается как уменьшение ранее признанных расходов в том периоде, когда происходит это увеличение.

Основные средства

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

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

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

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

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

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

	Срок полезной службы
Здания и сооружения	3 – 20 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспортные средства	5 – 15 лет
Прочие	2 – 20 лет
Капитализированные затраты по разведке и оценке, переведенные в состав основных средств	По производственному методу

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

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

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

Незавершенное строительство

Активы в ходе строительства капитализируются как отдельный компонент в составе основных средств. После завершения строительства, затраты на строительство переводятся в соответствующую категорию.

Активы по разведке и оценке

Как только юридическое право на разведку было приобретено, затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной и месторождением, капитализируются как активы по разведке и оценке до завершения геологических работ и оценки результатов. Эти затраты включают геолого-геофизические исследования, структурное бурение, а также пробную эксплуатацию месторождения, находящегося в разведке.

Следующие затраты включаются в первоначальную оценку активов, связанных с разведкой и оценкой (представленный перечень не является исчерпывающим):

- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов;
- деятельность, связанная с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- расходы по разведке и оценке, непосредственно соотносимые с операциями по разведке и оценке запасов:
 - износ зданий, машин и оборудования, непосредственно находящегося на месторождении;
 - заработка плата и связанные налоги работников, выполняющих свои функциональные обязанности, в основном, непосредственно на месторождении;
 - заработка плата работников, занятых исследованиями и анализом, непосредственно находящихся на месторождении (в том числе технологии, геологии);
 - вознаграждения по займам, понесенные в период разведки;
 - прочие расходы, непосредственно связанные с разведочными и оценочными работами.

Общие административные расходы, а также прочие затраты по оценке коммерческой пригодности месторождений, капитализируются в случае, если такие затраты можно непосредственно отнести к затратам на разведку контрактной территории.

Административные и прочие расходы, связанные с выполнением контракта на недропользование, рассматриваются как затраты на разведку контрактной территории.

Затраты, относящиеся к разработке запасов полезных ископаемых, не признаются в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой.

Расходы по социальным программам и обучению подлежат капитализации в составе активов по разведке и оценке в пределах сумм, утвержденных в годовой рабочей программе.

Затраты классифицируются в активах, связанных с разведкой и оценкой, как материальные или нематериальные в зависимости от характера приобретенных активов.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых. Перед реклассификацией в горнорудные активы Группа проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой, на обесценение и признает убыток от обесценения, если таковой возникает.

Право на разведку полезных ископаемых

Права на разведку полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения по справедливой стоимости и включаются в состав активов по разведке и оценке. Обзор на предмет обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать их возмещаемую стоимость. Если принимается решение о переходе к коммерческой разработке в отношении конкретной контрактной территории, соответствующий разведочный и оценочный актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав горнорудных активов.

Горнорудные активы

Лицензии на недропользование и добывающие активы (участок недр)

Затраты на приобретение лицензий на недропользование капитализируются в консолидированном отчете о финансовом положении в том периоде, в котором они возникли. Капитализация затрат, понесенных в период пуско-наладочных 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. Амортизация затрат на лицензии на недропользование и добывающие активы (участок недр) осуществляется по производственному методу на протяжении всего остаточного срока эксплуатации месторождения.

Производственный метод – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации рудника (с использованием

подтвержденных и предполагаемых запасов, определяемых в соответствии с Кодексом Объединенного комитета по запасам руды (JORC) ежегодно) на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому эти затраты относятся. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

Расходы на горно-подготовительные работы

Расходы на горно-подготовительные работы осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или месторождениям минералосодержащей руды и для обеспечения возможности извлечения, подъема и хранения полезных ископаемых. Эти затраты амортизируются с момента начала добычи на месторождении по производственному методу в течение остаточного срока эксплуатации месторождения.

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие такому активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, то балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые

как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды нежилых помещений как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По договору аренды нежилых помещений у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Налогообложение

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

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

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

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

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

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы.

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

Капитал

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

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

Взносы по пенсионным обязательствам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Признание доходов и расходов

Выручка

Продажа готовой продукции

Покупатель получает контроль над готовой продукцией, когда товар доставлен и принят в пункте назначения согласно условиям контракта. Пунктом назначения согласно договору является завод продавца. В этот момент времени происходит выставление счетов и признание выручки.

В отношении продаж руды, при каждой поставке Группа выставляет счет, где указывается цена и количество товара, поставляемого продавцом покупателю. Оплата производится в течение пяти рабочих дней от даты подписания акта приема-передачи товара. Цена в договоре устанавливается в тенге и является фиксированной за 1 (одну) тонну.

Признание выручки

Все контракты по продаже готовой продукции имеют одно обязательство к исполнению. Выручка признается в момент, когда товар доставлен и передан в пункте назначения.

Выручка измеряется на основе договоренностей, обозначенных в контракте с покупателем. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка оценивается по данным контрактам с учетом высокой вероятности того, что не возникнет значительных возвратов товара по отношению к общей сумме выручки.

Основываясь на своей оценке, Группа также считает, что существующие контракты с покупателями не содержат значительного компонента финансирования ввиду отсутствия разницы между ценой сделки и ценой, которую покупатель платит за медь после доставки товара (т.е. денежной ценой продажи), а также отсутствия значительного влияния периода между моментом исполнения обязательства и моментом платежа.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы включаются процентные доходы по инвестиированным средствам, доходы по дисконтированию долгосрочных обязательств, амортизация дисконта по резерву по ликвидации активов и восстановлению участка, амортизация дисконта по финансовой помощи и аренде, вознаграждения по займам и прочие аналогичные расходы. Процентный доход и расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Страна считается связанный с Группой, если эта страна прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется ими; может иметь значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Группа оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Группы.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы – это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда: в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная), является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности, сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка

В соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой, Группа оценивает будущие расходы на ликвидацию активов и восстановление месторождения, исходя из проекта рекультивации, представленного внешними специалистами. Величина обязательства представляет собой приведенную (дисконтированную) стоимость расчетных затрат, ожидаемых для урегулирования обязательства, скорректированную на ожидаемую инфляцию и дисконтированную с использованием средних долгосрочных безрисковых ставок вознаграждения для суверенного долга развивающегося рынка, с учетом рисков, присущих рынку Казахстана.

Соответствующая сумма, эквивалентная сумме резерва, также признается в составе первоначальной стоимости соответствующих основных средств. Изменение ожидаемых сроков ликвидации активов и восстановления месторождения или расчетных затрат на ликвидацию активов и восстановление месторождения учитываются перспективно, с помощью корректировки суммы резерва и соответствующей корректировки основных средств.

Суммы, отражающие амортизацию дисконта по резерву, признаются в качестве финансовых расходов. Группа оценивает будущие расходы на ликвидацию, используя цены текущего года и средний долгосрочный рост инфляции. Зачет обязательств ожидается на дату истечения срока лицензии или истощения доказанного резерва, в зависимости от того, что наступит ранее.

Группа пересматривает резерв по ликвидации активов и восстановлению месторождения на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения наилучшей текущей оценки в соответствии с Разъяснением КРМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

Обменный курс

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

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге/1 доллар США	381,18	384,20

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде.



когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

Сроки полезного использования основных средств

Износ и истощение по капитализированным затратам по разведке и оценке, переведенным в состав основных средств, начисляется с использованием производственного метода на основании максимального объема запасы руды, который можно извлечь из месторождения.

При определении ставки истощения, допущения, действительные на дату оценки, могут измениться в результате появления новой информации. Следующие факторы могут повлиять на оценку ставки истощения капитализированных затрат:

- изменение доказанных и предполагаемых запасов руды; и
- непредвиденные операционные вопросы непосредственно на месторождении.

Любые из этих изменений могут отразиться на будущем износе и истощении балансовой стоимости капитализированных затрат.

Износ по остальным производственным и непроизводственным основным средствам начисляется на основе прямолинейного метода в течение сроков их полезного использования. Руководство периодически проверяет приемлемость применяемых полезных сроков службы активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, и расчетной остаточной стоимости.

Чистая стоимость реализации запасов

Группа признает списание запасов на основании оценки чистой стоимости реализации запасов. Списание применяется к запасам в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что чистая стоимость реализации меньше первоначальной стоимости. Определение чистой стоимости реализации требует использования профессиональных суждений и оценок. В том случае, когда ожидания отличаются от первоначальных оценок, то такая разница повлияет на балансовую стоимость запасов, и списание запасов будет отражено в прибыли или убытке в тех периодах, в которых произошло изменение в оценке.

Обесценение долгосрочных активов

Если обстоятельства указывают на то, что чистая балансовая стоимость долгосрочного актива не может быть возмещена, то актив рассматривается как «обесцененный», и убыток от обесценения может быть признан в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Балансовая стоимость долгосрочных активов регулярно пересматривается с целью определения того, не произошло ли снижение возмещаемой стоимости ниже балансовой стоимости.

Данные активы проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов, отраженная в отчетности, не может быть восстановлена. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из следующих величин: чистой стоимости реализации и ценности использования. Трудно рассчитать точно стоимость реализации, поскольку отсутствуют котируемые рыночные цены для активов Группы.

Группой был проведен анализ индикаторов обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года. На основе анализа не были выявлены индикаторы обесценения основных средств Группы.

В соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» Группой был проведен тест на обесценение активов по разведке и оценке перед их реклассификацией в горнорудные активы по состоянию на 05 июня 2018 года. По результатам проведенного теста обесценения по данным активам выявлено не было.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Группе, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Группы, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения.

применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка

По условиям контрактов на разведку и добычу, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на месторождении. По усмотрению Группы расчетным сроком погашения обязательств по закрытию затрат, которые, как ожидается, потребуются для ликвидации и демонтажа, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием предполагаемых ставок по еврооблигациям Казахстана, согласно контрактам на разведку и добычу являются 2020 и 2027 года соответственно.

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. Большая часть обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценку Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Изменения в резерве по ликвидации активов и восстановлению участка раскрыты в Примечании 16.

5. Денежные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Денежные средства в кассе	544	506	
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	14 025	1 980	
	14 569	2 486	

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 26.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	394 383	271 590	
Краткосрочная дебиторская задолженность третьих лиц	374	1 951	
Итого	394 757	273 541	

Информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

7. Активы по разведке и оценке

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
На 1 января	190 360	1 800 378	
Капитализированные расходы	403 237	585 296	
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	-	4 919	

Капитализированные проценты по займам	4 538	102 834
Перевод в горнорудные активы	-	(2 303 067)
На 31 декабря	598 135	190 360

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (тыс. тенге)
Расходы по зарплате	209 621	86 741
Вознаграждения по займам	27 550	23 196
Геологические работы	84 275	30 975
Командировочные расходы	6 975	9 538
Отчисления по оплате труда	19 630	8 564
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	4 801	4 801
Износ основных средств	21 936	3 800
Материальные затраты	9 410	3 273
Резерв по неиспользованным отпускам	4 374	2 505
Бурение геологических скважин	172 122	987
Лабораторные и технологические исследования	6 663	13
Прочие	30 778	15 967
Итого	598 135	190 360

8. Горнорудные активы

	Прим.	Горнорудные активы (тыс. тенге)
Первоначальная стоимость		-
На 31 декабря 2017 года		
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	16	46 474
Перевод из активов по разведке и оценке	7	2 303 067
На 31 декабря 2018 года		2 349 541
Расходы по контрактным обязательствам		12 167
На 31 декабря 2019 года		2 361 708
Накопленный износ		-
На 31 декабря 2017 года		
Начислено		(155 949)
На 31 декабря 2018 года		(155 949)
Начислено		(370 843)
На 31 декабря 2019 года		(526 792)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2018 года		2 193 592
На 31 декабря 2019 года		1 834 916

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы по износу и истощению в размере 370 843 тысячи тенге и 155 949 тысяч тенге соответственно, были отражены в составе производственных расходов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года горнорудные активы находились в залоге по кредитному соглашению (Примечание 11).

9. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	(тыс. тенге)
							Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	1 000	25 172	18 907	30 235	1 313	-	76 627
Поступление	6 696	5 545	-	2 360	858	-	15 459
Перевод из незавершенного строительства	1 609	-	-	8	(1 617)	-	-
Выбытие	-	(315)	-	(781)	-	-	(1 096)
На 31 декабря 2018 года	9 305	30 402	18 907	31 822	554	-	90 990
Изменение в ученой политике	-	-	-	-	-	164 180	164 180
Поступление	-	1 491	-	10 644	7 211	-	19 346
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	7 211	(7 211)	-	-
Выбытие	(13)	(1 039)	-	(13 813)	-	-	(14 865)
На 31 декабря 2019 года	9 292	30 854	18 907	35 864	554	164 180	259 651
Накопленный износ							
На 31 декабря 2017 года	(287)	(2 310)	(3 730)	(8 155)	-	-	(14 482)
Начислена амортизация	(64)	(6 390)	(3 286)	(7 689)	-	-	(17 429)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	19	-	781	-	-	800
На 31 декабря 2018 года	(351)	(8 681)	(7 016)	(15 063)	-	-	(31 111)
Начислена амортизация	(831)	(7 180)	(3 832)	(4 081)	-	(25 412)	(41 336)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	428	-	8 797	-	-	9 225
На 31 декабря 2019 года	(1 182)	(15 433)	(10 848)	(10 347)	-	(25 412)	(63 222)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	8 954	21 721	11 891	16 759	554	-	59 879
На 31 декабря 2019 года	8 110	15 421	8 059	25 517	554	138 768	196 429

По состоянию на 31 декабря 2018 года все движимое и недвижимое имущество Группы находилось в залоге по кредитному соглашению (Примечание 11). За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы по износу и истощению в размере 14 972 тысячи тенге и 7 389 тысяч тенге были отражены в составе производственных расходов и были капитализированы в состав активов по разведке и оценке, соответственно, (в 2018 году: расходы по износу и истощению 11 303 тысячи тенге и 1 066 тысяч тенге в составе производственных расходов и были капитализированы в состав активов по разведке и оценке) и 18 975 тысяч тенге (в 2018 году: 5 060 тысяч тенге) включены в состав административных расходов.



10. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Вклады по ликвидационному фонду	29 105	5 879	
Прочие долгосрочные активы	-	5 286	
Итого	29 105	11 165	

Отчисления в ликвидационный фонд, размещенные в АО «АТФБанк» на сберегательном счете, выражены в тенге, и являются ограниченными в использовании, ставка вознаграждения составляет 0,1%.

11. Займы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Сумма основного долга	1 967 475	2 054 716	
Вознаграждение к уплате	-	293 886	
Дисконт	(633 392)	-	
Итого	1 334 083	2 348 602	

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Краткосрочная часть	-	759 626	
Долгосрочная часть	1 334 083	1 588 976	
Итого	1 334 083	2 348 602	

Займы, выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Доллар США	-	2 348 602	
Тенге	1 334 083	-	
Итого	1 334 083	2 348 602	

31 декабря 2015 года заключено генеральное кредитное соглашение между Группой, ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД», ТОО «Sary-Arka Copper Processing» и АО «Цеснабанк» о предоставлении кредитной линии. В рамках кредитного соглашения АО «Цеснабанк» предоставляет кредитную линию Группе в размере 5 348 тыс. долларов США с годовой процентной ставкой 11% на проведение разведочных работ. В соответствии с договором, сумма основного долга подлежит погашению, начиная с 1 января 2019 года, начисленные вознаграждения – с 15 июня 2018 года.

29 сентября 2019 года заключен договор о переводе долга и уступки права требования, где согласно договору задолженность Компании перед ТОО «Sary-Arka Copper Processing» после заключения договора составляет 1 967 474 422 тенге, которая включает все затраты и расходы по погашению долга перед банком сроком до 31 марта 2023 года. Долгосрочный заем продисконтирован с применением средней процентной ставки, привлечения заемных средств для юридических лиц по данным Национального банка Республики Казахстан в размере 10,2%.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков:

	Прим.	Займы	(тыс. тенге)
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.			
Поступление займов		1 907 494	
Курсовая разница, нетто		54 215	
Капитализированные проценты по займам		323 948	
Расходы по вознаграждению		102 834	
Выплата вознаграждений		96 894	
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г		(136 783)	
Погашение займов		2 348 602	
Курсовая разница, нетто		(337 755)	
Капитализированные проценты по займам		11 278	
Расходы по вознаграждению	7	4 538	
			112 853
	23		



Выплата вознаграждений	(172 041)
Дисконт по займу	(633 392)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г	1 334 083

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении займов раскрыта в Примечании 26.

12. Финансовая помощь и авансы, полученные от связанных сторон

	(тыс. тенге)	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовая помощь		77 626	75 687
Авансы полученные		20 990	-
Итого		98 616	75 687
Краткосрочная часть		98 616	47 649
Долгосрочная часть		-	28 038
Итого		98 616	75 687

Сверка изменений обязательств и денежных потоков:

	Прим.	(тыс. тенге)	Финансовая помощь
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г			59 386
Высвобождение дискона	23		3 226
Получено			14 175
Выплачено			(2 000)
Реклассификация с авансов полученных			21 600
Взаимозачет авансами, выданными в течение года			(20 700)
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г			75 687
Высвобождение дискона	23		3 079
Получено			24 250
Выплачено			(3 500)
Возврат авансов выданных			(900)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г			98 616

28 сентября 2015 года Группа получила беспроцентную финансовую помощь в размере 34 800 тысяч тенге от связанной стороны Абишева Е.К., со сроком погашения 28 июня 2020 года. Беспроцентная финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 10,66% годовых.

06 января 2016 года Группа получила беспроцентную финансовую помощь в размере 5 000 тысяч тенге от связанной стороны Нугмановой Э.Т., со сроком погашения 6 августа 2019 года. В течение 2017 года Группа получила дополнительную финансовую помощь в размере 500 тысяч тенге. Беспроцентная финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 15,10% годовых. В течение 2019 года было погашено 3 500 тысяч тенге финансовой помощи.

01 февраля 2017 года Группа заключила соглашение об инвестировании с материнской компанией ТОО «Караван Ресурсиз ЛТД», в рамках которого в течение 2019 года материнская компания предоставила беспроцентное финансирование в размере 24 250 тысяч тенге (2018 год: 14 175 тысяч тенге). Средства, полученные в рамках соглашения об инвестировании, подлежат возврату по требованию.

25 декабря 2018 года Группа заключила договор цессии с ТОО «Караван Ресурсиз», связанной стороной, в рамках которого Группа произвела взаимозачет ранее полученных авансов на сумму 20 700 тысяч тенге с авансами, выданными в течение года.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении финансовой помощи раскрыта в Примечании 26.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Кредиторская задолженность третьим сторонам	358 260	304 113	
Кредиторская задолженность связанным сторонам	-	5 884	
Итого	358 260	309 997	

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

14. Обязательства по аренде

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Краткосрочное обязательство по аренде	34 100	-	
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(15 520)	-	
Долгосрочное обязательство по аренде	141 930	-	
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(41 265)	-	
Итого	119 245	-	

Группа на дату вступления в действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» признала обязательства по договору аренды нежилых помещений, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа применила среднюю ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды в размере 14,4% годовых.

15. Обязательства по налогам

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Налог на добычу полезных ископаемых	585 169	358 036	
Налог на добавленную стоимость	149 512	43 609	
Обязательства по пенсионным отчислениям	5 798	2 822	
Индивидуальный подоходный налог к уплате	4 818	2 589	
Прочие налоги	4 261	3 530	
Итого	749 558	410 586	

16. Резервы и обязательства по возмещению исторических затрат

	Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого резервы	(тыс. тенге)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	2 977	38 134	41 111	
Начислено резерва	51 393	-	51 393	
Высвобождение дискаунта	247	4 160	4 407	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	54 617	42 294	96 911	
Погашение обязательств	-	(11 578)	(11 578)	
Высвобождение дискаунта	4 139	3 690	7 829	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	58 756	34 406	93 162	
 <i>Краткосрочные резервы</i>	 -	 4 998	 4 998	
<i>Долгосрочные резервы</i>	<i>58 756</i>	<i>29 408</i>	<i>88 164</i>	

Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка

Затраты на ликвидацию последствий горнодобывающей деятельности и восстановление участков месторождения основаны на действующих требованиях в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующим процессы ликвидации последствий и восстановления участков. Резерв включает дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на ликвидацию последствий горнодобывающей деятельности и восстановление участков месторождения на дату истощения месторождения.

Приведенная стоимость резерва была рассчитана с использованием номинальных цен, действующих на эту дату для обязательств сроком 2 года - в сумме 5 190 тыс. тенге и обязательств сроком 9 лет – 92 862 тыс. тенге, и ставки дисконтирования в год 6,66% и 7,57% согласно контрактам на разведку и добычу, соответственно.

Обязательство обычно подлежит погашению в конце срока существования рудника. Неопределенности при расчете данных затрат включают возможные изменения в регуляторных требованиях, варианты вывода из эксплуатации и восстановления участков, а также уровни ставок дисконтирования и инфляции, а также расчетный срок закрытия и вывода из эксплуатации.

Обязательство по возмещению исторических затрат

В соответствии с контрактами на недропользование, Группа приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, связанных с получением геологических и геофизических данных, а также проведением буровых работ, которые были понесены Правительством Республики Казахстан.

Согласно договору о правах на недропользование, сумма в размере 907 тыс. тенге была оплачена при подписании контракта о приобретении информации в 2013 году. Признание исторических затрат было произведено на дату подтверждения резервов Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан в 2017 году.

В финансовой отчетности совокупная сумма ожидаемых будущих платежей была капитализирована в составе активов по разведке и оценке. При переходе на коммерческую добычу были реклассифицированы в горнорудные активы по приведенной стоимости, с применением соответствующей ставки дисконтирования, для отражения ожидаемых денежных потоков.

Согласно требованиям Налогового кодекса Республики Казахстан (как указано в контракте на недропользование), Группа начнет погашение исторических затрат равными долями с даты коммерческой добычи.

Группа начала выплаты в первом квартале 2019 года. Общая номинальная сумма задолженности Группы в размере 59 542 тыс. тенге за вычетом первоначальной суммы погашения дисконтируется до своей приведенной стоимости на дату перехода на коммерческую добычу с использованием ставки дисконтирования 11%. До даты коммерческой добычи резерв рассчитывался с использованием ставки дисконтирования 9%.

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Резерв по неиспользованным отпускам	36 298	33 195	
Краткосрочные гарантийные обязательства	49 750	32 321	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 005	2 107	
Итого	90 053	67 623	

Движение резерва по неиспользованным отпускам:

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
Сальдо на 1 января	33 195	26 643	
начислено	34 773	22 947	
использовано	(31 670)	(16 395)	
Сальдо на 31 декабря	36 298	33 195	



18. Отложенное налоговое обязательство

В 2019 и 2018 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлены с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Расходы по текущему подоходному налогу	79	76	
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	154 158	(103 253)	
Итого расход/(экономия) по подоходному налогу	154 237	(103 177)	

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с расчетной суммой налога:

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
Чистая прибыль до налогообложения	825 383	(506 547)	
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке (20%)	165 077	(101 309)	
Налоговый эффект постоянных разниц	(13 833)	(1 732)	
Изменение в резерве по отложенным налоговым активам	2 993	(136)	
Расходы по корпоративному подоходному налогу	154 237	(103 177)	

На 31 декабря 2019 и 2018 годов налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы относились к следующим статьям:

	31 декабря 2018 года	В состав прибыли/убытка	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге)
Отложенные налоговые активы/ (Отложенные налоговые обязательства)				
Основные средства, горнорудные активы и активы по разведке и оценке	(55 932)	(35 609)	(91 541)	
Дисконт по займу	-	(126 678)	(126 678)	
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	10 923	828	11 751	
Обязательство по возмещению исторических затрат	8 459	(1 578)	6 881	
Обязательство по аренде	-	23 849	23 849	
Обязательства по налогам	72 296	45 583	117 879	
Резерв по неиспользованным отпускам	6 639	621	7 260	
Переносимые налоговые убытки	66 534	(58 181)	8 353	
	108 919	(151 165)	(42 246)	
Непризнанные отложенные налоговые активы	(5 666)	(2 993)	(8 659)	
Итого			(154 158)	

	31 декабря 2017 года	В состав прибыли/убытка	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Отложенные налоговые активы/ (Отложенные налоговые обязательства)				
Основные средства, горнорудные активы и активы по разведке и оценке	(9 779)	(46 153)	(55 932)	
Резерв по ликвидации активов и восстановлению участка	654	10 269	10 923	
Обязательство по возмещению исторических затрат	7 627	832	8 459	
Обязательства по налогам	366	71 930	72 296	
Резерв по неиспользованным отпускам	5 329	1 310	6 639	
Переносимые налоговые убытки	1 605	64 929	66 534	
	5 802	103 117	108 919	
Непризнанные отложенные налоговые активы	(5 802)	136	(5 666)	
Итого			103 253	

Зачет налоговых убытков согласно действующему налоговому законодательству производится в течение 10 лет, срок действия вычитаемых разниц не ограничен.

19. Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерный капитал состоял из 213 579 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за одну акцию. Общее количество объявленных простых акций составляет один миллион штук.

Балансовая стоимость простой акции:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Итого активы	3 114 171	2 858 549	
Нематериальные активы	(3 234)	-	
Итого обязательства	(2 893 882)	(3 309 406)	
Чистые активы/(обязательства)	217 055	(450 857)	
Количество размещенных простых акций	213 579	213 579	
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	1 016,28	(2 110,96)	

Прибыль/(убыток) на одну акцию:

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
Прибыль/(убыток) за год	671 146	(403 370)	
Количество размещенных простых акций	213 579	213 579	
Прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	3 142,38	(1 888,62)	

20. Выручка

Выручка по договору с покупателем от продажи руды:

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
Выручка	5 071 625	1 819 817	
Итого	5 071 625	1 819 817	

В 2019-2018 годах Группа реализовывала руду единственному покупателю на территории Республики Казахстан связанной стороне ТОО «Sary-Arka Copper Processing».

Остатки по договору:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Дебиторская задолженность в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	394 383	271 590	
394 383	271 590		

21. Себестоимость

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
Налоги и другие платежи в бюджет	2 250 131	883 501	
Услуги	1 725 685	663 023	
Износ и амортизация	368 170	160 300	
Заработка плата и связанные налоги	175 358	73 913	
Материалы	8 237	4 582	
Командировочные расходы	1 921	1 358	
Прочие	5 075	5 383	
Итого себестоимость	4 534 577		
		1 792 060	



22. Общие и административные расходы

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
Заработка плата и связанные налоги	142 728	65 213	
Аренда	1 200	17 820	
Аудиторские услуги	-	7 280	
Износ и амортизация	3 054	5 060	
Командировочные расходы	3 003	4 286	
Услуги связи	3 708	2 146	
Страхование	1 973	1 469	
Прочие	11 334	4 371	
Амортизация актива в форме права пользования	15 924	-	
Налоги и другие платежи в бюджет	6 887	-	
Итого	189 811	107 645	

23. Финансовые доходы/(расходы)

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
Расходы по вознаграждению	(112 853)	(96 894)	
Амортизация дисконта по аренде	(18 513)	-	
Амортизация дисконта по историческим затратам	(3 690)	(4 407)	
Дисконт по займу	633 392	-	
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(3 079)	(3 226)	
Прочие доходы	529	751	
Итого	495 786	(103 776)	

24. Договорные и условные обязательства*Операционная среда*

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску ухудшения политической и экономической ситуации.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Группы, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственные органах и между компаниями и правительственные органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Группе могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Группа считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Охрана окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается.

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с возмещением ущерба окружающей среде.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной и хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательств может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых горнорудных операций по бурению и капитальному ремонту скважин, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы отсутствовали договоры инвестиционного характера.

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы отсутствовали контрактные обязательства перед третьими лицами по приобретению товарно-материальных запасов и основных средств.

Рабочая программа

Согласно Контрактам на разведку и добычу недропользователь обязан:

- производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере не менее одного миллиона тенге ежегодно;
- осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, не менее одного процента от ежегодных затрат на разведку по контрактной деятельности;
- производить отчисления в ликвидационный фонд в период разведки ежегодно в размере не менее одного процента от ежегодных затрат на разведку на специальный депозитный счет в любом банке;
- выполнить лицензионно-контрактные условия согласно рабочей программе.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа исполнила контрактные обязательства, за исключением обязательства по отчислению денежных средств в ликвидационный фонд и капитальных затрат на транспортные средства. В течение 2019 года и на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа не получала уведомлений о невыполнении контрактных обязательств.

Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, связанных с невыполнением контрактных обязательств. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

25. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа не отразила какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД» владеет 100% размещенных акций Компании. Участниками ТОО «Караван Ресорсиз ЛТД» являются Сатылганов К.А. (90% доли участия в уставном капитале) и Сейткулов М.И. (10% доли участия в уставном капитале). Таким образом, Сатылганов К.А. и Сейткулов М.И. осуществляют контроль в отношении деятельности Группы.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе себестоимости и общих административных расходов, составила за 2019 год 13 414 тысяч тенге, в том числе 1 097 тысяч тенге - социальный налог и социальные отчисления; за 2018 год – 9 684 тысячи тенге, в том числе 559 тысяч тенге - социальный налог и социальные отчисления.

(в) Операции со связанными сторонами

Существенные операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены ниже:

	(тыс. тенге)			
	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Торговая и прочая кредиторская задолженность	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Прочие связанные стороны</i>				
ТОО "Sary-Arka Copper Processing"	394 383	271 590	-	-
ТОО "КазСтрой АкЖол Курылыс"	-	-	-	5 884
Итого	394 383	271 590	-	5 884

	(тыс. тенге)			
	Краткосрочные финансовые обязательства		Долгосрочные финансовые обязательства	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>ТОО "Караван Ресорсиз ЛТД"</i>				
Абишев Е.К.	43 025	39 765	-	-
Нугманова Э.Т.	32 601	29 963	-	-
ТОО "Караван Ресорсиз"	2 000	5 059	-	-
ТОО "Sary-Arka Copper Processing"	-	900	-	-
Итого	75 626	75 687	1 334 083	-

	(тыс. тенге)			
	Доходы	Приобретения	2019 год	2018 год
ТОО "Sary-Arka Copper Processing"	5 071 625	1 818 907	55 339	1 162
ТОО "КазСтрой АкЖол Курылсы"	-	1 442	112	6 696
Итого	5 071 625	1 820 349	55 451	7 858

26. Справедливая стоимость и управление рисками

Управление рисками – важная часть деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, описаны ниже.

Основные категории финансовых инструментов

Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании, и денежные средства. Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и вознаграждения по контрактным обязательствам к уплате.

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на отчетную дату является разумным приближением справедливой стоимости, и относит их к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженности от покупателей. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату была следующей:

	Прим.	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства	5	14 025	1 980
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	29 105	5 879
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	394 757	273 541
Общая сумма кредитного риска		437 887	281 400

Анализ подверженности Группы кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Не являющиеся кредитно-обесцененными:			
Продолжительность торговых отношений с Группой менее 5 лет		394 757	273 541
Итого валовая балансовая стоимость		394 757	273 541

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Итого

394 757

273 541

Кредитно-обесцененные**Оценка ожидаемых кредитных убытков**

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленические счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от рейтинговых агентств Moody's и Standard & Poor's.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Текущая (не просроченная)	394 757	273 541	
Просроченная	-	-	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	
Итого	394 757	273 541	

Группа не создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и краткосрочным финансовым активам от связанных сторон.

Денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании, в банках, на общую сумму 43 130 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 7 859 тысяч тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в отношении денежных средств. Денежные средства размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих высокий кредитный рейтинг по данным рейтингового агентства Moody's.

	Рейтинг (Moody's)	31 декабря 2019 года	Рейтинг (Moody's)	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
АО "First Heartland Jýsan Bank"	B2	6 169	B3	6 909	
АО "ForteBank"	B1	291	B2	33	
АО «АТФБанк»	B2	36 670	B2	917	
Итого		43 130			7 859

Обесценение денежных средств оценивалось на основе ожидаемых кредитных убытков согласно контрактным срокам погашения, которые отражают короткие сроки подверженности риску позиций.

Группа управляет кредитным риском банков путем оценки уровня риска дефолта банка на постоянной основе. Группа выбирает банки с кредитным рейтингом не ниже B2. Руководство полагает, что политика управления кредитными рисками является достаточной и на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности нет индикаторов обесценения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных

стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие слияние соглашений о взаимозачете.

	Балансовая стоимость	Потоки по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	Свыше 12 мес.	(тыс. тенге)
--	----------------------	--------------------	----------	-----------	---------------	--------------

Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2019 года

Торговая и прочая кредиторская задолженность	358 260	358 260	358 260	-	-	-
Финансовая помощь	77 626	79 825	26 500	53 325	-	-
Займы	1 334 083	1 967 475	-	-	1 967 475	
Итого будущие выплаты	1 769 969	2 405 560	384 760	53 325	1 967 475	

Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2018 года

	Балансовая стоимость	Потоки по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	Свыше 12 мес.	(тыс. тенге)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	309 997	309 997	309 997	-	-	-
Финансовая помощь	75 687	80 965	46 165	-	34 800	
Займы	2 348 602	2 706 484	396 272	363 353	1 946 859	
Итого будущие выплаты	2 734 286	3 097 446	752 434	363 353	1 981 659	

Валовые притоки (оттоки) денежных средств, представленные выше, являются договорными недисконтированными денежными потоками. Данные обязательства, как правило, не закрываются до даты погашения.

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, операции Группы были подвержены, в основном, финансовому риску колебаний обменных курсов (см. ниже управление валютным риском). Группа не заключает соглашения по производным финансовым инструментам для управления подверженностью риску изменения процентных ставок и валютному риску.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующей функциональной валютой Группы. Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Выражены в долларах США (тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы	-	(2 348 602)
Итого	-	(2 348 602)

По состоянию на 31 декабря 2019 года все финансовые активы и обязательства Группы были выражены в национальной валюте Республики Казахстан.

Процентный и прочий ценовой риски

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку финансовые активы и обязательства были приобретены и/или привлечены Группой по фиксированным процентным ставкам.

Операционный риск

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

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Республике Казахстан, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, суммы статей, включенные в торговую и прочую дебиторскую задолженность, авансы и торговую и прочую кредиторскую задолженность не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

27. События после отчетной даты

25 января 2020 года Компания приобрела 94,9% доли участия в уставном капитале ТОО «Sary-Arka Copper Processing» у ТОО «Караван Ресурсиз ЛТД» и 0,1% доли участия в уставном капитале ТОО «Sary-Arka Copper Processing» у Байжумановой Н.С. В итоге Компания владеет 95% доли участия в уставном капитале ТОО «Sary-Arka Copper Processing».

Компанией заключен договор залога 100% доли ТОО «Saryarka Resources Capital» № 375 от 10 апреля 2020 года в пользу АО «Народный Банк Казахстана». Данный договор заключен в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 01-20-10 от 17.04.2020 года, по условиям которого Компания выступает одним из созаемщиков.

Введение чрезвычайного положения в связи с пандемией короновируса COVID-19 незначительно повлияло на деятельность Группы, так как руководством были приняты своевременные меры по предупреждению распространения вируса среди работников Группы. В марте-апреле 2020 года Группа понесла некоторые убытки из-за падения цены на медь на Лондонской бирже металлов, но впоследствии цена вновь стабилизировалась.

В настоящее время Группа продолжает добывать медную руду и производить катодную медь в обычном режиме и осуществлять ее отгрузку в соответствии с действующими карантинными правилами грузоперевозок.

28. Сегментная отчетность

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

В отчетном периоде деятельность Группы представлена в одном операционном сегменте – разведка и добыча медно-золотых руд. Деятельность осуществляется на территории Республики Казахстан.