





Акционерам и руководству АО «Ай Караул»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

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

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

### *Основание для выражения мнения*

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

### *Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности (примечание 2.5)*

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 2.5 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа находится на этапе разведки по контракту на проведение разведки меди на Ай-Караулском меднорудном районе в Восточно-Казakhstanской области Республики Казахстан. Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов. На 31 декабря 2018 г. непокрытый убыток Группы составил 920,443 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – 673,263 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 1,582,090 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – на 1,219,474 тыс. тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными величинами.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

### *Ключевые вопросы аудита*

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



## **1. Операции со связанными сторонами (примечание 21)**

### **Риск**

Группа осуществляет довольно значительный объем заимствований со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

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

Мы изучили перечень связанных сторон Группы. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Группы в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

На основании выполненной нами работы мы не выявили существенных искажений в части точности и своевременности отражения операций со связанными сторонами и выполненных раскрытий в отношении таких операций.

## **2. Обесценение разведочных и оценочных активов**

### **Риск**

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость разведочных и оценочных активов составила 1,191,477 тыс. тенге, что соответствует 94% всех активов Группы.

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

В отношении расходов на проведение разведочных работ мы проанализировали оценку, сделанную Руководством Группы в отношении каждого возможного фактора обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Мы выполнили следующие процедуры:

- проверили право Группы на разведку, которая включала в себя ознакомление с контрактами и дополнениями к ним, переписку с соответствующими государственными учреждениями;
- выяснили, что Группа имела право проводить разведочную и оценочную деятельность на соответствующих участках разведочных работ. Мы обсудили намерение и стратегию с уполномоченными лицами руководством Группы, чтобы подтвердить наше понимание;
- изучили события, произошедшие после отчетной даты, получили на ознакомление Протокол заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд месторождения Ай Восточно-Казахстанской области по состоянию на 1 января 2018 г. №2016-19-У от 29 января 2019 г., которым утверждены балансовые запасы руды и металлов месторождения Ай по состоянию на 2 января 2018 г. для открытой и подземной отработки;
- оценили бюджеты руководства и сопоставили их с фактическими данными по исполнению рабочей программы.

На основании выполненной нами работы мы считаем, что допущения Руководства в отношении отсутствия обесценения разведочных и оценочных активов уместны.

### **Прочая информация**

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

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

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

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



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

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

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

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



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

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

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

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

Республика Казахстан  
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302



О.В. Розманова



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.

	Примечание <sup>1)</sup>	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	12,074	44,270
Разведочные и оценочные активы	6	1,191,477	1,245,077
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	7	6,662	
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1,210,213</b>	<b>1,289,347</b>
<b>Текущие активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность		829	829
Займы выданные	8	39,414	19,427
Запасы		13	705
Предоплаты по налогам и платежам		614	632
Прочие текущие активы	9	17,516	20,454
Денежные средства и их эквиваленты	10	578	23,858
<b>Итого текущие активы</b>		<b>58,964</b>	<b>65,905</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1,269,177</b>	<b>1,355,252</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	331,376	331,376
Дополнительно оплаченный капитал	12	200,439	200,439
Непокрытый убыток		(920,443)	(673,263)
<b>Итого капитал</b>		<b>(388,628)</b>	<b>(141,448)</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	13		194,056
Отложенные налоговые обязательства	20	16,751	17,265
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>16,751</b>	<b>211,321</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	13	1,619,573	1,242,677
Торговая кредиторская задолженность	14	10,221	34,012
Обязательства по налогам и платежам		2,136	
Прочие текущие обязательства	15	9,124	8,690
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>1,641,054</b>	<b>1,285,379</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1,657,805</b>	<b>1,496,700</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1,269,177</b>	<b>1,355,252</b>

Балансовая стоимость одной акции

(2,591) тенге

(943) тенге

<sup>1)</sup> Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер

Жамиханова Г.Ж.

29 марта 2019 г.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
 И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

	Примечания <sup>1)</sup>	2018 г.	2017 г.
Общие и административные расходы	16	(132,938)	(124,688)
Доходы (расходы) от выбытия контракта, нетто	17	(80,368)	•
Прочие доходы (расходы)		755	832
<b>Операционный убыток</b>		<b>(212,551)</b>	<b>(123,856)</b>
Финансовые доходы	18	89,181	97,821
Финансовые расходы	19	(124,324)	(190,400)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(247,694)</b>	<b>(216,435)</b>
Расход (экономия) по подоходному налогу	20	514	(1,282)
<b>Итоговый убыток за год</b>		<b>(247,180)</b>	<b>(217,717)</b>
Прочий совокупный доход (убыток)			
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(247,180)</b>	<b>(217,717)</b>

Убыток на 1 акцию

(1,648) тенге

(1,451) тенге

<sup>1)</sup> Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер

Жамиханова Г.Ж.

29 марта 2019 г.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СЕДСТВ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	2018 г.	2017 г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>3,400</b>	
в том числе:		
прочие поступления	3,400	
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(140,230)</b>	<b>(159,462)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(391)	(7,473)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(2,189)
выплаты по оплате труда	(99,989)	(107,534)
выплаты по договорам страхования	(260)	(1,782)
платежи в бюджет	(18,943)	(23,392)
прочие выплаты	(20,647)	(17,092)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(136,830)</b>	<b>(159,462)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>10,000</b>	
продажа контракта недропользования	10,000	
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(25,009)</b>	<b>(132,211)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств		(124)
приобретение разведочных и оценочных активов	(20,020)	(116,094)
авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы		(15,993)
займы выданные	(4,989)	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(15,009)</b>	<b>(132,211)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>728,857</b>	<b>1,177,332</b>
в том числе:		
получение займов	728,857	1,177,332
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(600,298)</b>	<b>(874,110)</b>
в том числе:		
погашение займов	(600,298)	(874,110)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>128,559</b>	<b>303,222</b>
<b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(23,280)</b>	<b>11,549</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23,858	12,309
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	578	23,858

<sup>1)</sup> Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*Неденежные операции:*

В 2018 г. произведен зачет обязательства по полученному займу с требованием по выданному займу на сумму 1,500 тыс. тенге и с прочей дебиторской задолженностью на сумму 516 тыс. тенге (2017 г. – 37,023 тыс. тенге и 500 тыс. тенге, соответственно).

В 2018 г. выдача займа на сумму 16,344 тыс. тенге произведена в счет погашения торговой дебиторская задолженность по договорам уступки требования.

В 2018 г. получен заем в размере 21,000 тыс. тенге в счет погашения торговой кредиторской задолженности.

Президент

Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер

Жамиханова Г.Ж.

29 марта 2019 г.





КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2017 г.	331,376	200,439	(455,546)	76,269
Убыток за год			(217,717)	(217,717)
Итого совокупный убыток за год			(217,717)	(217,717)
На 31 декабря 2017 г.	331,376	200,439	(673,263)	(141,448)
Убыток за год			(247,180)	(247,180)
Итого совокупный убыток за год			(247,180)	(247,180)
На 31 декабря 2018 г.	331,376	200,439	(920,443)	(388,628)

<sup>1)</sup> Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент \_\_\_\_\_ Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Жамиханова Г.Ж.

29 марта 2019 г.



## 1. Общая информация о Группе

### 1.1. Деятельность Общества

Акционерное Общество «Ай Карааул» (далее – Общество) создано 13 февраля 2014 г. посредством реорганизации в форме преобразования из ТОО «Ай Карааул». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ). ТОО «Ай Карааул» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом Юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО ИУ.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, 050000, ул. Толе би, д.63.

Общество с 29 декабря 2008 г. является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на Ай-Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основании Контракта № 2611 от 22 апреля 2008 г. (далее Контракт № 2611).

Осуществление деятельности происходит в рамках рабочей программы на разведку, являющейся обязательной частью Контракта № 2611 и содержащей обязательства недропользователя, необходимые для достижения инвестиционных проектных показателей.

Согласно первоначальным условиям Контракта № 2611 срок его действия составлял два года. С учетом дополнений к контракту срок его действия заканчивается 04 августа 2020 г.

Дополнением № 5 (Регистрационный №5244-ТПН от 26 января 2018 г.) Компетентным органом принято решение разрешить разработку проекта опытно-промышленной добычи по контракту и разрешить включить опытно-промышленную добычу в контракт.

В связи с введенными в 2018 г. изменениями в законодательство Республики Казахстан в сфере недропользования в части размера контрактной территории, на которой не произведено коммерческое обнаружение и подлежащей передаче государству, руководство Общества приняло решение о переоформлении права недропользования и получения лицензии на разведку, по которой территория разведки передается государству только при продлении срока Лицензии. Общество заявило в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан о переходе с контрактного режима на лицензионный. В соответствие с этим на конец 2018 г. 40% контрактной территории, на которой не произведено коммерческое обнаружение, как было предусмотрено дополнением к контракту, не было передано государству и на ней будет продолжена разведка.

#### Утвержденные запасы ископаемых

по состоянию на 01 января 2017 г.

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению технико-экономического обоснования промышленных кондиций на медные руды (Протокол №1908-18 от 16 марта 2018 г.) утверждены промышленные кондиции по категории запасов категории С2:

- для открытой разработки окисленных руд в следующем количестве: руда – 759.6 тыс. тонн, медь – 11.8 тыс. тонн,

- для открытой разработки сульфидных руд в следующих количествах: руда – 1,849.5 тыс. тонн, медь – 25.6 тыс. тонн.

В связи с недостаточной изученностью промышленные кондиции на подземную разработку медных руд не утверждены.

по состоянию на 02 января 2018 г.

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол № 2016-10-У от 29 января 2019 г.) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории С1+С2:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Категория С1	Категория С2	Категория С1+С2
окисленные руды				
руда	тыс. т.	1,156.02	50.01	1,206.03
медь	тыс. т.	17.13	0.66	17.79
сульфидные руды				
руда	тыс. т.	1,256.5	4.28	1,260.78
медь	тыс. т.	23.75	0.03	23.78

При переоценке запасов на 02 января 2018 г. запасы сульфидных руд для подземной отработки, представленные ниже, остались без изменения:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Балансовые запасы категории С2
руда	тыс. т.	884.9
медь	тыс. т.	12.7



**Прекращение деятельности по контракту на недропользование № 4816-111Н**

Контракт на проведение разведки медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области Республики Казахстан № 4816-111Н от 14 апреля 2016 г. (далее Контракт №4816-ТПН) был реализован ТОО «Металл инвест 17» по договору купли-продажи права недропользования № 01-18/9-1 от 24 октября 2018 г., результат сделки представлен в примечании 17.

**1.2. Сведения о дочернем предприятии**

ТОО «АК Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Общества от 19 декабря 2014 г. Доля участия в уставном капитале составила 100%. Сформирован уставный капитал Товарищества в размере 200,000 тенге.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, дом 63.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №9231-е 1910-02-ТОО.

В 2018 г. дочернее предприятие не осуществляло деятельность.

Общество и его дочернее предприятие далее именуется Группой.

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности****2.1. Отчет о соответствии**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по МСФО, на основе принципа начисления и правил учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в принципах учетной политики ниже.

Принципы учетной политики, представленные ниже последовательно, применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., утверждена руководством Группы 29 марта 2019 г.

**2.2. Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «АК Processing».

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с его изменением и может влиять на данный доход вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

Дочернее предприятие полностью консолидируется Группой с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Дочернее предприятие подготавливает финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, с использованием аналогичных принципов учета.

Все внутригрупповые операции, остатки, распределения чистого дохода и нереализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.

**2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности**

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Группы и валютой представления финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

**2.4. Операции и остатки в иностранной валюте**

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.



## 2.5. Принцип непрерывности деятельности

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

Группа находится на этапе разведки по Контракту № 2611 и существенно зависит от внешних источников финансирования. Непокрытый убыток на 31 декабря 2018 г. составил 920,443 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. 673,263 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 1,582,090 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – на 1,219,474 тыс. тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными величинами.

Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и, вследствие этого, ее способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство Группы сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности. В случае необходимости Группа может получать дополнительное финансирование от кредитных организаций и связанных сторон. На основании проведенного анализа Руководство Группы пришло к заключению, что диапазон возможных последствий (учтены инфляция, обменные курсы валют, доступные источники заимствования, исполнение рабочей программы по Контракту № 2611 и пр.), рассмотренный при формировании такого суждения, не приводит к прекращению способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Учитывая то, что данная оценка Руководства сделана опираясь на обстоятельства, ряд из которых не контролируется Группой, существует риск того, что суждение может оказаться необоснованным.

## 3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

### Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО

*Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г.:*

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39.

#### *Основные изменения, введенные стандартом*

##### *Классификация финансовых активов*

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой Группой, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов.

##### *Обесценение финансовых активов*

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков вместо метода МСФО (IAS) 39, основанного на понесенных убытках.



**Классификация и оценка финансовых обязательств**

Большая часть требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Ключевые изменения включают:

- для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе и;
- для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

**Хеджирование**

В отношении учета хеджирования поправки были направлены на большую согласованность с практиками управления рисками.

**Влияние стандарта на финансовую отчетность Группы:**

Финансовые активы и обязательства Группы относятся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости, и применение IFRS 9 не привело к изменению метода их учета.

На основании анализа ожидаемых кредитных убытков в отношении финансовых активов на 1 января 2018 г. руководство Группы заключило, что стандарт не оказал существенного влияния на финансовые показатели на указанную дату, и приняло решение не вносить ретроспективные корректировки.

Требования МСФО (IFRS) 9 по хеджированию не относятся к деятельности Группы, поскольку Группа не применяет учет хеджирования.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты). Группа не имеет выручку по договорам с покупателями товаров или услуг, и данный стандарт не оказал влияния на ее консолидированное финансовое положение по состоянию на 1 января 2018 г. и 31 декабря 2018 г.;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не относятся к деятельности Группы;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода). Поправки не относятся к деятельности Группы;
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение не повлияло на финансовую отчетность Группы;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не относятся к деятельности Группы;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
  - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
  - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».Усовершенствования не относятся к деятельности Группы.

**Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г.:**

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
  - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
  - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
  - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
  - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые организация изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;



- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 г. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которое Группа применяла при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 г.

### **Финансовые инструменты**

#### ***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Группа применяет упрощенный подход для первоначального признания торговой дебиторской задолженности.

#### ***Классификация финансовых активов***

С 1 января 2018 г. Группа при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, в следующих категориях оценки:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход;

Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Группа меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Группы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, представлены выданными займами и торговой дебиторской задолженностью, которые учитываются по амортизированной стоимости.

#### ***Долговые инструменты – Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости***

Долговые инструменты, которые удерживаются для инкассирования предусмотренных договором денежных потоков, в случаях, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентные доходы от данных финансовых активов рассчитываются с использованием метода эффективной ставки вознаграждения и отражаются как «процентный доход» в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, указанной ниже.

#### ***Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе***

Группа оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо наличия каких-либо признаков обесценения. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Группа применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Группа использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженностей группируется, исходя из характеристик кредитного риска, т.е. дебиторская задолженность от клиентов – физических лиц и дебиторская задолженность от корпоративных клиентов.



Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 360 днями. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Группа использует «матрицу миграции». Метод предполагает анализ каждого баланса счета и вычисляет процентную ставку дебиторской задолженности, переходящую к следующему интервалу или просроченной категории. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

Группа придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая торговую дебиторскую задолженность:

- 1 этап – остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев (т.е. весь ожидаемый кредитный убыток, умноженный на вероятность убытка в течение последующих 12 месяцев),
- 2 этап – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных доказательств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия),
- 3 этап – включает остатки с объективным доказательством обесценения.

Торговая дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 90 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Группа рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по кредиту:

- кредит просрочен, по крайней мере, 30 дней;
- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на заемщика;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же заемщика с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 360 дней.

#### *Классификация финансовых обязательств*

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначально признании следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства Группы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, включают в себя займы и торговую кредиторскую задолженность.

#### *Займы и кредиторская задолженность*

Займы и кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### *Изменение финансовых обязательств*

Прибыль или убыток в результате изменения договорных условий по финансовому обязательству, которое не приводит к прекращению признания существующего обязательства, признается немедленно в прибыли или убытке. Прибыль или убыток рассчитывается как разница между текущей стоимостью измененных и первоначальных денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по обязательству.



### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

### **Основные средства**

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Себестоимость основных средств, изготавливаемых или возведенных, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

После первоначального признания основные средства оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Группы, устанавливается в соответствие с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Группы.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться. Группа применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств (за исключением карьера) был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Машины и оборудование	6-10
Транспортные средства	5-10
Прочие	2.5-10

Ликвидационная стоимость основных средств представляет собой оценочную сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения что возраст актива и его техническое состояние соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы.





Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость и сроки полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

В конце каждого отчетного периода руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

#### **Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и резерва на обесценение при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты на проходку канав, геологическую информацию, лабораторные исследования, а также производственные и общие прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке и прочие накладные расходы, связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые по очевидности технической обоснованности и эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в основные средства и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов, или в нематериальные активы и амортизируются прямым методом.

Группа тестирует активы по разведке и оценке на предмет их обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или когда имеются факты или обстоятельства, указывающие на обесценение. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

В целях обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие тестированию на предмет обесценения, группируются по контрактам на недропользование.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе, на расчетных, а также на специальных счетах в банке.

Эквиваленты денег включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих долгосрочных активов, если они ограничены в использовании как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих краткосрочных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

#### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.



### **Резервы - обязательства**

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

### **Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

### **Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям**

Согласно законодательству Республики Казахстан Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Группа и в соответствии с требованиями налогового законодательства начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления, а с 1 января 2018 г. отчисления на обязательное медицинское страхование. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5%, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования – 1.5%. от облагаемых доходов работников.

### **Условные активы и условные обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.



### Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

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

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включая следующее:

#### *Принцип непрерывности деятельности (примечание 2.5)*

Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в консолидированную финансовую отчетность Группы тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение. Руководство Группы предположило, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого решения руководство Группы взяло за основу текущие планы и возможность доступа к привлечению дополнительных финансовых ресурсов для продолжения деятельности по разведке в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

#### *Обесценение нефинансовых активов*

На конец каждого отчетного периода руководство Группы оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: основных средств и активов по разведке и оценке. При наличии любых признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость.

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Группы, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Группы, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

#### *Обязательства по социальным проектам и обучению*

В соответствии с условиями Контракта № 2611 Группа в продлеваемых периодах действия Контракта обязана производить отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры путем перечисления в бюджет местного исполнительного органа области.

В рамках Контракта № 2611 Группа должна осуществлять в периоде проведения разведки финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, в размере не менее 1% от ежегодного объема инвестиций. В случае неполного исполнения обязательств по размеру расходов, направляемых на обучение, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, оставшаяся сумма средств используется на обучение граждан Республики Казахстан по перечню специальностей, согласованному с компетентным органом.



Руководство Группы считает, что не смотря на то, что Контракт № 2611 указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения.

#### **Резерв на восстановление контрактной территории**

В соответствии с Контрактом № 2611 Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий своей деятельности. Программа ликвидации должна быть представлена Компетентному органу на утверждение за 180 дней до истечения срока действия Контракта, включая смету затрат на ликвидацию.

Для полного финансирования обеспечения выполнения программы ликвидации Группой открыт депозитный счет (примечание 7).

Деятельность по контракту на недропользование в настоящее время не привела к существенному нарушению контрактной территории, и Руководство Группы пришло к выводу, что на отчетную дату не требовалось создание резерва на восстановление контрактной территории.

#### **Признание актива по отложенному подоходному налогу**

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не признавала актив по отложенному налогу, так как Группа находится на этапе разведки и руководство не считает, что существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли в том же периоде, в котором будут использованы вычитаемые временные разницы.

Временная разница получена, в основном, за счет административных расходов, которые в налоговых целях образуют отдельную группу амортизируемых активов и будут отнесены на вычеты в виде амортизационных отчислений с начала добычи после коммерческого обнаружения.

### **5. Основные средства**

	Земельный участок	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Себестоимость</b>					
На 01.01.2017 г.	39	2,443	32,522	18,576	53,580
Приобретение				113	113
Выбытие	(39)				(39)
На 31.12.2017 г.		2,443	32,522	18,689	53,654
Выбытие		(8)	(32,522)	(31)	(32,561)
На 31.12.2018 г.		2,435		18,658	21,093
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 01.01.2017 г.		688	1,066	384	2,138
Амортизация за год		648	3,252	3,346	7,246
На 31.12.2017 г.		1,336	4,318	3,730	9,384
Амортизация за период		633	2,575	3,320	6,528
Списание амортизации в связи с выбытием			(6,893)		(6,893)
На 31.12.2018 г.		1,969		7,050	9,019
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31.12.2017 г.		1,107	28,204	14,959	44,270
На 31.12.2018 г.		466		11,608	12,074

### **6. Разведочные и оценочные активы**

	Разведка на Айско-Караулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области	Разведка на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области	Итого
На 01.01.2017 г.	1,034,623	81,279	1,115,902
Расходы за год	127,471	8,936	136,407
Влияние возврата части контрактной территории	(7,232)		(7,232)
На 31.12.2017 г.	1,154,862	90,215	1,245,077
Расходы за год	36,615	153	36,768
Выбытие в связи с реализацией контракта		(90,368)	(90,368)
На 31.12.2018 г.	1,191,477		1,191,477



Активы по разведке и оценке представляли собой капитализированные расходы, понесенные в ходе проведения разведки на месторождениях с целью обнаружения новых запасов меди.

*Разведка меди на Айско-Караулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области:*

<b>На 01.01.2017 г.</b>	<b>1,034,623</b>
<b>Расходы за год всего, в том числе:</b>	<b>127,471</b>
Заработная плата	27,039
Налоги и отчисления с заработной платы	2,737
Командировочные расходы	4,625
Атомно-абсорбционное определение Си	4,929
Работы с пробами	9,361
Приближенно-количественный многоэлементарный анализ	7,653
Услуги	9,836
Консультационно-справочное обслуживание	1,512
Геолого-структурное картирование и 3D моделирование зоны каолинизации площади	6,812
Электроразведка	38,683
Износ основных средств	3,252
Подготовка графических приложений	2,066
Отчисления на развития социальной сферы	3,142
Прочие	5,824
Влияние возврата части контрактной территории*	(7,232)
<b>На 31.12.2017 г.</b>	<b>1,154,862</b>
<b>Расходы за год всего, в том числе:</b>	<b>36,615</b>
Налоги и отчисления с заработной платы	909
Командировочные расходы	1,007
Работы с пробами	10,454
Износ основных средств	2,575
Заработная плата	10,556
Отчисления на развития социальной сферы	3,033
Обучения, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности в горнорудной области	5,120
Прочие	2,961
<b>На 31.12.2018 г.</b>	<b>1,191,477</b>

\* В 2017 г. Группа, как предусмотрено Контрактом № 2611, вернула государству часть контрактной территории, в связи с чем, была списана часть накопленных расходов на разведку (примечание 16).

*Разведка медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области:*

<b>На 01.01.2017 г.</b>	<b>81,279</b>
<b>Расходы за год всего, в том числе:</b>	<b>8,936</b>
Перевод технической информации Кызылатинской площади	237
Спектральный анализ	1,184
Услуги по разгрузке погрузке	15
Расходы на геологическое изучение	7,500
<b>На 31.12.2017 г.</b>	<b>90,215</b>
<b>Расходы за год всего, в том числе:</b>	<b>153</b>
Обучения, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности в горнорудной области	153
Выбытие в связи с реализацией Контракта*	(90,368)
<b>На 31.12.2018 г.</b>	

\*В 2018 г. Контракт на разведку медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области №4816-ТПН от 14 апреля 2016 г. был реализован (примечание 17).



#### 7. Средства, размещенные в кредитных учреждениях

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	9,106	
Обесценение	(2,444)	
<b>Итого</b>	<b>6,662</b>	<b>.</b>

Группой открыт условный банковский вклад со ставкой вознаграждения 0.5% в качестве ликвидационного фонда для устранения последствий операций по недропользованию в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Kaspi Bank». Сумма вклада по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 6,690 тыс. тенге.

Использование вклада может осуществляться только с письменного разрешения Компетентного органа, согласованного с Уполномоченным органом по охране и использованию недр.

Денежные средства, направленные Группой для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Qazaq Banki», имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2018 г. в размере 2,416 тыс. тенге, были полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

#### 8. Займы выданные

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Займы, выданные третьим сторонам	19,581	19,427
Займы, выданные связанным сторонам (примечание 21.2)	19,833	
<b>Итого</b>	<b>39,414</b>	<b>19,427</b>

Займы являются беспроцентными, отражены при первоначальном признании по справедливой стоимости. Ставка дисконтирования применена для 2018 г. в размере 12.7% (2017 г.:13.5%).

Разница между номинальной и справедливой стоимостью займов, выданных третьим сторонам, при первоначальном признании отражена в финансовых расходах (примечание 19).

Амортизация дисконта отражена в финансовых доходах (примечание 18).

Все суммы подлежат получению до 31 декабря 2019 г. и выражены в тенге.

#### 9. Прочие текущие активы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы, выданные третьим сторонам		18,182
Расходы будущих периодов	656	2,248
Прочие текущие активы	16,860	24
<b>Итого</b>	<b>17,516</b>	<b>20,454</b>

#### 10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	559	8,756
Денежные средства на специальном счете		14,885
Денежные средства в кассе	19	217
<b>Итого</b>	<b>578</b>	<b>23,858</b>

#### 11. Уставный капитал

Общее количество объявленных акций на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 г. №А 5971. Все акции были распределены между учредителями Общества по номинальной стоимости 2,209.17 тенге за 1 акцию на сумму 331,376 тыс. тенге.

Общество не объявляло привилегированные акции.

Простые акции Общества на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. распределены следующим образом:

Акционер	На 31.12.2018 г.		На 31.12.2017 г.	
	количество акций, шт.	доля, %	количество акций, шт.	доля, %
Идрисов Д.А.	5,662	3.775	5,662	3.775
ТОО «ИДК Инвестмент»	81,334	54.223	81,334	54.223
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»	31,502	21.001	31,502	21.001
ТОО «IDK mining»	31,502	21.001	31,502	21.001
<b>Итого</b>	<b>150,000</b>	<b>100</b>	<b>150,000</b>	<b>100</b>



## 12. Дополнительно оплаченный капитал

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Дисконт при первоначальном признании беспроцентных займов, полученных от связанных сторон и займов, выданных связанным сторонам	250,549	250,549
Отложенный налог	(50,110)	(50,110)
<b>Итого</b>	<b>200,439</b>	<b>200,439</b>

## 13. Займы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
<b>Долгосрочная часть</b>		<b>194,056</b>
Займы банков		194,056
<b>Краткосрочная часть</b>	<b>1,619,573</b>	<b>1,242,677</b>
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 21.3)	1,619,573	620,291
Займы банков		505,277
Вознаграждения банкам		117,109
<b>Итого</b>	<b>1,619,573</b>	<b>1,436,733</b>

## Кредиторы и условия получения займов:

	Дата получения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Идрисов Д.А. (Договор займа № 2018/05/04-1 от 04.05.2018 г.)	2018	2019	не предусмотрена	235,829	
Идрисов Д.А. (Договор займа №2016/11/11 от 11.11.2016 г.)*	2016	2019	не предусмотрена	641,541	620,261
ТОО ИДК Инвестмент (№2016/07/011 от 11.07.2016 г.)	2016	2018	не предусмотрена		30
АО Актюбинский завод нефтяного оборудования (Договор займа № 01-18/12 от 21.09.18г.)	2018	2019	не предусмотрена	77,000	
ТОО Ordabasy Property Management (Договор займа №2018/05/14 от 14.05.2018 г.)	2018	2019	не предусмотрена	252,101	
ТОО Ordabasy Property Management (Договор займа №2018/05/15 от 15.05.2018 г.)	2018	2019	не предусмотрена	27,400	
ТОО Ordabasy Property Management (Договор взаимозачета и передачи недвижимости от 08 августа 2018 года)	2018	2019	не предусмотрена	21,000	
ТОО Ордабасы Коммерц (Договор займа №2018/04/28-2 от 28.04.2018г.)	2018	2019	не предусмотрена	6,700	
ТОО Ордабасы Шпракат (Договор займа №2018/09/14 от 14.09.2018г.)	2018	2019	не предусмотрена	28,002	
ТОО Индустриальная зона Ордабасы (Соглашение ИЗО Айкараул от 31.01.2018 г.)	2018	2019	не предусмотрена	330,000	
АО Qazaq Banki - заем (Договор №К-1051 от 27.02.2017 г.)	2017	2018	13%-19%		333,333
АО Qazaq Banki - заем (Договор №К-987 от 15.06.2016 г.)	2016	2018	20%		366,000
АО Qazaq Banki - вознаграждение					117,109
<b>Итого</b>				<b>1,619,573</b>	<b>1,436,733</b>

\*По беспроцентным займам, полученным от Идрисова Д.А. по Договору займа №2016/11/11 от 11.11.2016 г., в 2018 г. был начислен дисконт в сумме 86,390 тыс. тенге (2017 г.: 89,115 тыс. тенге), который был признан в финансовых доходах (примечание 18). Амортизация дисконта за 2018 г. составила 89,115 тыс. тенге (2017 г.: 88,615 тыс. тенге) (примечание 19). Ставка дисконтирования применена для 2018 г. в размере 12.7% (для 2017 г.- 13.5%).

## Изменения в займах:

	2018 г.	2017 г.
<b>На начало года</b>	<b>1,436,733</b>	<b>1,072,540</b>
займы, полученные денежными средствами	728,857	1,177,332
начисленное вознаграждение	32,572	98,994
погашение обязательств денежными средствами	(600,298)	(874,110)
зачет обязательств	18,984	(37,523)
дисконт при первоначальном признании	(86,390)	(89,115)
амортизация дисконта	89,115	88,615
<b>На конец года</b>	<b>1,619,573</b>	<b>1,436,733</b>



**14. Торговая кредиторская задолженность**

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Задолженность перед третьими сторонами	10,221	33,311
Задолженность перед связанными сторонами (примечание 21.1)		701
<b>Итого</b>	<b>10,221</b>	<b>34,012</b>

**15. Прочие текущие обязательства**

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	8,106	7,978
Задолженность перед работниками	1,018	712
<b>Итого</b>	<b>9,124</b>	<b>8,690</b>

**16. Общие и административные расходы**

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Заработная плата и командировочные расходы	109,170	101,064
Амортизация	3,954	3,994
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	10,497	3,253
Страхование	1,290	2,810
Аудиторские услуги	1,100	1,000
Резерв по отпускам	128	844
Услуги программного обеспечения	47	358
Услуги банка	208	346
Аренда офиса	354	392
Услуги связи	174	154
Переводческие услуги	8	8
Влияние возврата части контрактной территории (примечание 6)		7,232
Обесценение средств на депозитных счетах (примечание 7)	2,444	
Прочие расходы	3,564	3,233
<b>Итого</b>	<b>132,938</b>	<b>124,688</b>

**17. Доходы (расходы) от выбытия контракта**

	2018 г.
Доход от реализации права недропользования	10,000
Себестоимость права недропользования (примечание 6)	(90,368)
<b>Убыток от реализации Контракта</b>	<b>(80,368)</b>

**18. Финансовые доходы**

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Дисконт по займам полученным	86,390	89,115
Амортизация дисконта выданных займов	2,791	8,706
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>89,181</b>	<b>97,821</b>

**19. Финансовые расходы**

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Дисконт по займам выданным	2,637	2,791
Амортизация дисконта полученных займов	89,115	88,615
Расходы по вознаграждению банкам	32,572	98,994
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>124,324</b>	<b>190,400</b>

**20. Расход (экономия) по подоходному налогу**

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2018 и 2017 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Текущий подоходный налог		
Отложенный налог	(514)	1,282
<b>Итого расход (экономия) по подоходному налогу за год</b>	<b>(514)</b>	<b>1,282</b>





Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Убыток до налогообложения	(247,694)	(216,435)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(49,539)</b>	<b>(43,287)</b>
Эффект постоянных разниц	22,960	21,397
Корректировка прошлых лет		(1,500)
Изменения в непризнанных активах по подоходному налогу	26,065	24,672
<b>Итого расход (экономия) по корпоративному подоходному налогу за год</b>	<b>(514)</b>	<b>1,282</b>

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2018 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2018 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(65,866)</b>	<b>(26,065)</b>	<b>(91,931)</b>
Прочие расходы недропользователя	(64,270)	(26,040)	(90,310)
Резерв по отпускам	(1,596)	(25)	(1,621)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>17,265</b>	<b>(514)</b>	<b>16,751</b>
Амортизация дисконта	17,265	(514)	16,751
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>(48,601)</b>	<b>(26,579)</b>	<b>(75,180)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(65,866)	(26,065)	(91,931)
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>17,265</b>	<b>(514)</b>	<b>16,751</b>

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2017 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2017 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(41,194)</b>	<b>(24,672)</b>	<b>(65,866)</b>
Прочие расходы недропользователя	(39,767)	(24,503)	(64,270)
Резерв по отпускам	(1,427)	(169)	(1,596)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>15,983</b>	<b>1,282</b>	<b>17,265</b>
Амортизация дисконта	15,983	1,282	17,265
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>(25,211)</b>	<b>(23,390)</b>	<b>(48,601)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(41,194)	(24,672)	(65,866)
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>15,983</b>	<b>1,282</b>	<b>17,265</b>

## 21. Сделки со связанными сторонами

Для целей консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны.

Связанные стороны включают следующие:

### - акционеры:

- ТОО «ИДК Инвестмент» - контролирующая компания;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» - существенное влияние;
- ТОО «IDK mining» - существенное влияние;

### - прочие связанные стороны:

- Идрисов Д.А.;
- ТОО «Горнорудная компания Керегетас»;
- АО «Страховая компания Amanat»;
- ТОО «Ordabasy Property Management»;
- ТОО «Бирюк Алтын».

Единственным участником ТОО «ИДК Инвестмент» является Салыкбаева З. М., гражданка Республики Казахстан.

Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже.



## 21.1. Торговые операции со связанными сторонами

### Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 14):

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
<b>Прочие связанные стороны</b>		
АО «Страховая компания Amanat»		500
ТОО «Ordabasy Property Management»		201
<b>Итого</b>		<b>701</b>

## 21.2. Займы, выданные связанным сторонам

2018 г.	Дата получения	Дата погашения	На 01.01.2018 г.	Выдано	Договор уступки	На 31.12.2018г.
<b>Прочие связанные стороны</b>						
ТОО «Бирюк Алтын» (договор займа №2018/04/25 от 25.04.2018г.)	2018	2019		3,489		3,489
ТОО «Бирюк Алтын» (договор уступки права требования №01-18/13 от 10.10.2018г.)	2018	2019			13,500	13,500
ТОО «Бирюк Алтын» (договор уступки права требования №01-18/14 от 19.10.2018г.)	2018	2019			2,844	2,844
<b>Итого</b>				<b>3,489</b>	<b>16,344</b>	<b>19,833</b>

2017 г.	Дата получения	Дата погашения	На 01.01.2017 г.	Амортизация	Взаимозачет*	На 31.12.2017г.
<b>Прочие связанные стороны</b>						
ТОО «Горнорудная компания Керегетас» (Договор уступки права требования от 30.09.2016г.)	2016	2017	31,582	5,441	(37,023)	
<b>Итого</b>			<b>31,582</b>	<b>5,441</b>	<b>(37,023)</b>	

\*На основании договора №01-17/01-2, заключенного 4 января 2017 г. между Группой, Идрисовым Д.А. и ТОО «Горнорудная компания «Керегетас», был проведен взаимозачет задолженности ТОО «Горнорудная компания «Керегетас» путем зачета со встречным требованием Идрисова Д.А. к Группе на сумму 37,023 тыс. тенге.

Займы являются не обеспеченными и беспроцентными.

## 21.3. Займы, полученные от связанных сторон

2018 г.	Дата получения	Дата погашения	На 01.01.2018 г.	Получено	Доход от дисконтирования	Амортизация	Погашено	Взаимозачет	На 31.12.2018 г.
<b>Прочие связанные стороны</b>									
Идрисов Д.А (Договор займа № 2018/05/04-1 от 04.05.2018 г.)	2018	2019		235,829					235,829
Идрисов Д.А (Договор займа №2016/11/11 от 11.11.2016)	2016	2019	620,261	95,325	(86,390)	89,115	(75,270)	(1,500)	641,541
ТОО ИДК Инвестмент (№2016/07/011 от 11.07.2016 г.)	2016	2018	30				(30)		
ТОО Индустриальная зона Ордабасы (Соглашение ИЗО_Айкарааул от 31.01.2018 г.)	2018	2019		330,000					330,000
АО Актобинский завод нефтяного оборудования (Договор займа № 01-18/12 от 21.09.18г.)	2018	2019		77,000					77,000
ТОО Ordabasy Property Management (Договор займа №2018/05/14 от 14.05.2018 г.)	2018	2019		252,101					252,101
ТОО Ordabasy Property Management (Договор займа №2018/05/15 от 15.05.2018 г.)	2018	2019		27,400					27,400
ТОО Ordabasy Property Management (Договор взаимозачета и передачи недвижимости от 08.08. 2018г.)	2018	2019						21,000	21,000
ТОО Ордабасы Коммерц (Договор займа №2018/04/28-2 от 28.04.2018г.)	2018	2019		6,700					6,700
ТОО Ордабасы Шпракат (Договор займа №2018/09/14 от 14.09.2018г.)	2018	2019		34,502			(6,500)		28,002
<b>Итого</b>			<b>620,291</b>	<b>1,058,857</b>	<b>(86,390)</b>	<b>89,115</b>	<b>(81,800)</b>	<b>19,500</b>	<b>1,619,573</b>



2017 г.	Дата получения	Дата погашения	На 01.01.2017 г.	Получено	Доход от дисконтирования	Амортизация	Погашено денежными средствами	Взаимозачет	На 31.12.2017 г.
<b>Прочие связанные стороны</b>									
Идрисов Д.А (Договор займа №2014/04/16 от 16.04.2014)	2014-2015	2017	553,842			88,615	(605,434)	(37,023)	
Идрисов Д.А (Договор займа №2016/11/11 от 11.11.2016)	2016	2018	77,314	840,132	(89,115)		(208,070)		620,261
ТОО ИДК Инвестмент (№2016/07/011 от 11.07.2016 г.)	2016	2018	50,356				(50,326)		30
<b>Итого</b>			<b>681,512</b>	<b>840,132</b>	<b>(89,115)</b>	<b>88,615</b>	<b>(863,830)</b>	<b>(37,023)</b>	<b>620,291</b>

#### 21.4. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Заработная плата	45,868	39,507
Резерв по отпускам	3,540	4,024
<b>Итого</b>	<b>49,408</b>	<b>43,531</b>
Количество человек	8	6

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

#### 22. Условные и договорные обязательства и операционные риски

##### *Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан*

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство Группы уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости Группы в текущих обстоятельствах.

##### *Юридические вопросы*

В ходе осуществления обычной деятельности Группы может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

##### *Налоговое законодательство*

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.



**Вопросы окружающей среды**

Группа должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Группы считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

**Обязательства, установленные контрактами на недропользование****Обязательство по восстановлению контрактной территории**

Согласно Контракту № 2611 Группа обязана восстановить контрактную территорию до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

За 180 дней до истечения срока действия Контракта Группа должна предоставить Компетентному органу на утверждение Программу ликвидации последствий своей деятельности по Контракту, включая смету затрат по ликвидации.

Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности подрядчика на контрактной территории. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации Группа создает ликвидационный фонд в размере 1% от затрат на разведку.

Отчисление в ликвидационный фонд в размере 1% затрат на разведку производится Группой на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие, а также к введению новых законов и нормативных документов.

Однако изменения в законодательстве и его интерпретация, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок резерва на восстановление контрактной территории.

**Обязательства по обучению, повышению квалификации и переподготовке работников**

В соответствии с Контрактом № 2611 на Группу возложено обязательство по осуществлению в период проведения разведки финансирования обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении Контракта в размере не менее 1% от общего объема инвестиций.

**Обязательства по социальным проектам**

В соответствии с условиями Контракта № 2611 Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств.

В период проведения опытно-промышленной добычи производит отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1% от суммы инвестиции, что составляет 6,049,427 тенге, в том числе по годам:

- 1 год - 3,033,062 тенге,
- 2 год - 3,016,365 тенге.

**Исторические затраты**

Исторические затраты, относящиеся к Контракту № 2611, в размере 254,027 долларов США будут возмещаться Группой в случае принятия решения о переходе к этапу добычи.



### 23. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы представлены по следующим категориям:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	6,662	
Денежные средства с ограничением в использовании		14,885
Денежные средства и эквиваленты	578	8,973
Торговая дебиторская задолженность	829	829
Займы выданные	39,414	19,427
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>47,483</b>	<b>44,114</b>
Займы полученные	1,619,573	1,436,733
Торговая кредиторская задолженность	10,221	34,012
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1,629,794</b>	<b>1,470,745</b>

#### Кредитный риск

Ниже в таблице представлено качество финансовых активов (не дисконтированная стоимость):

	Не просроченные	Просроченные	Итого
<b>На 31.12.2018 г.</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в кредитных учреждениях	559		559
Средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных учреждениях	6,690	2,416	9,106
Торговая дебиторская задолженность	829		829
Займы выданные	42,051		42,051
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7)	(28)	(2,416)	(2,444)
<b>Итого</b>	<b>50,101</b>		<b>50,101</b>
<b>На 31.12.2017 г.</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в кредитных учреждениях	8,756		8,756
Торговая дебиторская задолженность	829		829
Займы выданные	22,218		22,218
Денежные средства с ограничением в использовании	14,885		14,885
<b>Итого</b>	<b>46,688</b>		<b>46,688</b>

В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высоким рейтингом. Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

На 31.12.2018 г.	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Сумма
АО Kaspi Bank	Рейтинг (Moody's)	Вa3/стабильный/NP	7,069
АО ForteBank	Рейтинг (Moody's)	В3/позитивный/NP	180
АО Qazaq Banki		не определен (процедура ликвидации, примечание 7)	2,416
<b>Итого</b>			<b>9,665</b>

На 31.12.2017 г.	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Сумма
АО Kaspi Bank	Рейтинг (Moody's)	B1 /позитивный/Baa.kz	388
АО Qazaq Banki	S&P	CCC+/kzB-	22,988
АО ForteBank	Рейтинг (Moody's)	В3 /позитивный	265
<b>Итого</b>			<b>23,641</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Группа управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности.



Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата.

	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	свыше 1 года	Итого
<b>На 31.12.2018 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	10,221				10,221
Займы	330,000	522,030	853,933		1,705,963
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>340,221</b>	<b>522,030</b>	<b>853,933</b>		<b>1,716,184</b>
<b>На 31.12.2017 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	34,012				34,012
Займы	302,955	80,282	948,555	194,056	1,525,848
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>336,967</b>	<b>80,282</b>	<b>948,555</b>	<b>194,056</b>	<b>1,559,860</b>

#### *Рыночный риск*

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### *Процентный риск*

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Доходы и операционные денежные потоки Группы не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как займы являются беспроцентными (от связанных сторон) и с фиксированной ставкой вознаграждения (от банков).

Группа не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

#### *Валютный риск*

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа не подвержена валютному риску, так как у нее нет операций в иностранной валюте.

#### *Прочий ценовой риск*

Прочий ценовой риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или вызваны факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Группа не подвержена ценовому риску долевых ценных бумаг, так как не держит портфель котированных долевых ценных бумаг.

## **24. Управление капиталом**

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

В настоящее время Группа не получает прибылей для финансирования своей деятельности по разведке. Соответственно, Группа, в основном, полагается на внешнее финансирование (от банков и связанных сторон). Решения в отношении деятельности Группы по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются Собранием акционеров и Советом Директоров Группы.

Руководство Группы считает, что основной акционер Группы обеспечит необходимые ресурсы для дальнейшей деятельности Группы.



## 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Группы использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Балансовая стоимость текущих финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.

## 26. События после отчетной даты

29 января 2019 г. на заседании Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (далее – Государственная комиссия) рассмотрен отчет с подсчетом запасов медных руд месторождения Ай Восточно-Казахстанской области по состоянию на 01 января 2018 г. в соответствии с которым утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки месторождения Ай по состоянию на 02 января 2018 г.

