

BAST

АО «БАСТ»

Сокращенная финансовая отчетность

Подготовленная в соответствии с МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Алматы 2017

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о совокупном убытке	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	5

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация	6
2. Основные положения учетной политики	6
3. Принцип непрерывности	7
4. Информация о сегментах.....	7
5. Основные средства	8
6. Авансы выданные и прочие текущие активы	8
7. Запасы	8
8. Торговая дебиторская задолженность	8
9. Денежные средства	9
10. Капитал.....	9
11. Провизии – обязательства по контракту на недропользование	10
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	10
13. Общие и административные расходы	11
14. Расходы на финансирование, нетто	11
15. Подоходный налог	11
16. Операции со связанными сторонами.....	12
17. События после отчетной даты	13

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам АО «БАСТ»

Введение

Мы провели обзорную проверку сокращенной промежуточной финансовой информации АО «БАСТ» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату и примечаний к сокращенной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Прочие сведения

Не делая оговорки в нашем заключении, мы обращаем внимание на тот факт, что аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен нами, по результатам которого было выражено мнение с оговоркой относительно участия в инвентаризации товарно-материальных запасов, проводившейся по состоянию на 31 декабря 2015 года.


Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34.

«Утверждаю»


Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
11 сентября 2017 года




Борис Николаенко
Партнер по аудиту



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

АО «БАСТ»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2017 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Активы			
Внеоборотные активы			
Горнодобывающие активы		819,230	779,267
Основные средства	5	1,302,022	666,817
Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов		45,339	362,497
НДС к возмещению		144,622	91,302
Отложенный налоговый актив	15(б)	217,726	160,705
		2,528,939	2,060,588
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	191,824	57,515
Запасы	7	310,757	38,149
Займы выданные		36,440	36,440
Торговая дебиторская задолженность	8	84,682	26,104
Денежные средства	9	103,409	716
		727,112	158,924
		3,256,051	2,219,512
Итого активы			
Капитал			
Акционерный капитал	10(а)	239,838	202,951
Эмиссионный доход	10(а)	1,346,447	258,300
Дополнительный оплаченный капитал		16,776	16,776
Накопленные убытки		(1,100,749)	(885,698)
		502,312	(407,671)
Долгосрочные обязательства			
Займы		645,279	645,279
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	11	156,108	148,361
		801,387	793,640
Текущие обязательства			
Займы		1,291,745	1,228,328
Обязательства по налогам и социальным платежам		88,445	113,477
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	453,684	370,799
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	11	90,761	104,527
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников		27,717	16,412
		1,952,352	1,833,543
		2,753,739	2,627,183
Итого обязательства			
Итого капитал и обязательства			
Балансовая стоимость акции	10(в)	(755)	(5,179)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 11 сентября 2017 года и подписана от его имени:

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



АО «БАСТ»
Отчет о совокупном убытке
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Доходы	4	386,597	–
Себестоимость реализации		(316,749)	(1,172)
Валовой доход		69,848	(1,172)
Расходы по реализации		(24,976)	–
Общие и административные расходы	13	(239,503)	(94,685)
Убытки от обесценения, нетто		(17,095)	–
Прочие доходы, нетто		1,895	1,717
Операционный убыток		(209,831)	(94,140)
Расходы на финансирование, нетто	14	(87,159)	(55,188)
Доход (убыток) от курсовой разницы		24,918	(8,244)
Убыток до налогообложения		(272,072)	(157,572)
Экономия по подоходному налогу	15(а)	57,021	34,100
Чистый убыток за год		(215,051)	(123,472)
Прочий совокупный доход		–	–
Всего совокупный убыток		(215,051)	(123,472)
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	10(б)	(896.65)	(608.38)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 11 сентября 2017 года и подписана от его имени:

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



АО «БАСТ»
Отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

тыс. тенге	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от покупателей		464,351	–
Денежные средства уплаченные работникам		(222,786)	(114,066)
Прочие налоги и социальные платежи уплаченные		(107,688)	(108,849)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(445,310)	(332,852)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(311,433)	(555,767)
Проценты уплаченные		–	(9,009)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(311,433)	(564,776)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение горнодобывающих активов		(21,588)	(1,895)
Приобретение основных средств	5	(666,551)	(35,807)
Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов		–	(6,336)
Поступления от реализации пробной добычи, нетто		–	331,645
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(688,139)	287,607
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Выпуск акций		1,125,033	–
Поступления по займам		724,649	224,596
Погашение займов		(753,572)	(56,242)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		1,096,110	168,354
Чистое увеличение денежных средств		96,538	(108,815)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства		6,154	(6,087)
Денежные средства на начало периода		716	1,193
Денежные средства на конец периода	9	103,408	(113,709)

За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 года затраты по займам в сумме 15,415 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств. Данная операция неденежная и не включена в отчет о движении денежных средств.

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 11 сентября 2017 года и подписана от его имени:

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



АО «БАСТ»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал
На 1 января 2016	202,951	258,300	–	(626,655)	(165,404)
Всего совокупный убыток (неаудировано)	–	–	–	(123,472)	(123,472)
На 30 июня 2016 (неаудировано)	202,951	258,300	–	(750,127)	(288,876)
На 1 января 2017	202,951	258,300	16,776	(885,698)	(407,671)
Всего совокупный убыток (неаудировано)	–	–	–	(215,051)	(215,051)
Выпуск акций (неаудировано)	36,887	1,088,147	–	–	1,125,034
На 30 июня 2017 (неаудировано)	239,838	1,346,447	16,776	(1,100,749)	502,312

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 11 сентября 2017 года и подписана от его имени:

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



1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте и занимается разведкой и добычей медных руд месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области в соответствии с Контрактом №1755 от 26.05.2005 года (далее – «Контракт»), заключенным с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан. 1 марта 2017 года после завершения строительства и успешного проведения тестовой эксплуатации оборудования, Компания объявила о переходе на этап коммерческой добычи.

Офисы Компании расположены по адресу: г. Алматы, пр. Достык 134, 6 этаж., г. Семей, ул. Интернациональная, д.23 Бизнес-центр «Орлеу», 4 этаж, оф.406, и филиал Восточно-Казахстанская область, Абайский район, с.Каскабулак.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно Компания подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

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

2. Основные положения учетной политики

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная отчетность не включает в себя всю информацию и раскрытия, требуемые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

Положения учетной политики, применяемой при подготовке данной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют политике, которая использовалась при подготовке финансовой отчетности Компании год закончившийся 31 декабря 2016 года.

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

Ни одна из поправок к стандартам и интерпретаций, применимых в течение периода, не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Компания не приняла на раннем этапе какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(в) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

2. Основные положения учетной политики, продолжение

- примечание 5 – Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Также оценка была сделана в отношении прогнозных денежных поступлений и ставок дисконтирования при оценке возмещаемой стоимости активов;
- примечание 6 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку резервов по сомнительным долгам;
- примечание 8 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку резервов по сомнительным долгам;
- примечание 11 – Провизии – обязательства по контракту на недропользование. При определении приведенной стоимости Руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 15 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами.

3. Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать непрерывную деятельность и, соответственно, реализовывать свои активы и погашать свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды на месторождении Максут. Поскольку Компания только перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения, она не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности. Как результат Компания понесла накопленные убытки в размере 1,100,749 тыс. тенге по состоянию на 30 июня 2017 года (2016: 885,698 тыс. тенге) и текущие обязательства Компании на 30 июня 2017 года превысили ее текущие активы на 1,225,240 тыс. тенге.

Месторождение Максут является единственным сульфидным медно-никелевым месторождением в Казахстане с общим объемом запасов в 145 тыс. тонн меди и 112 тыс. тонн никеля. Технические характеристики месторождения оцениваются как средние, но существует потенциал увеличения запасов. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для перехода на стадию промышленной эксплуатации месторождения и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании. В настоящее время Компания осуществила проект расширения производственных мощностей до 400 тыс. тонн руды в год и запуска линии по производству никелевого концентрата.

Как часть регулярной оценки риска ликвидности, Руководство рассматривает основные риски и неопределенности при прогнозировании денежных потоков в обозримом будущем, включая оценку соответствия условиям заимствования и последствия любых обязательств, срок действия которых заканчивается в течение ближайших 12 месяцев. На основе прогнозирования движения денежных средств, Руководство удовлетворено тем, что имеет достаточные остатки денежных средств и доступные кредитные ресурсы для ее финансирования, с учетом вторичного размещения акции Компаний, осуществленного в 1 квартале 2017 года (см. примечание 10(a)).

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

4. Информация о сегментах

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

Доходы включают доходы от реализации медной руды и медного концентрата. Доходы по направлениям реализации внешним покупателям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, представлены следующим образом:

тыс. тенге	Новая Зеландия	Китай	Россия	Казахстан	Итого
Доходы	304,803	57,867	22,767	1,160	386,597

5. Основные средства

Движение основных средств приведено в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
На 1 января	666,817	419,852
Поступление	666,551	72,754
Начисленный износ	(31,252)	(20,152)
Выбытие	(94)	(41)
На 30 июня	1,302,022	472,413

За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 года затраты по займам были капитализированы в стоимость основных средств в сумме 15,415 тыс. тенге. Эффективная ставка капитализации составила 13.0% в зависимости от валюты займа.

По состоянию на 30 июня 2017 года основные средства с первоначальной стоимостью 3,258 тыс. тенге были полностью амортизированы (31 декабря 2016: 38,666 тыс.тенге).

По состоянию на 30 июня 2017 остаточная стоимость основных средств Компании, являющихся обеспечением по банковским договорам займов с банком АО «Qazaq Banki», составила 61,926 тыс. тенге (31 декабря 2016: 38,806 тыс. тенге).

6. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы включают следующие статьи:

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Авансы поставщикам	162,643	126,990
Задолженность работников	68,493	37,941
Прочее	910	1,115
	232,046	166,046
Резерв по сомнительным долгам	(40,222)	(108,531)
	191,824	57,515

7. Запасы

Запасы включают следующие статьи:

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Сырье и материалы	189,640	37,703
Готовая продукция	121,117	446
	310,757	38,149

8. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	95,272	59,123
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	(10,590)	(33,019)
	84,682	26,104

9. Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах.

10. Капитал

(а) Акционерный капитал

На 30 июня 2017 года акционерный капитал составлял 1,586,285 тыс. тенге (2016: 461,251 тыс. тенге), в том числе эмиссионный доход в сумме 1,346,447 тыс. тенге (2016: 258,300 тыс. тенге).

В связи с решением Компании в первом квартале 2017 год был осуществлен выпуск акций в количестве 36,886 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию.

По состоянию на 30 июня акционерами Компании являлись:

тыс. тенге (если не указано иное)	На 30 июня 2017 (неаудировано)		На 31 декабря 2016	
Макашев М.Е.	28.68%	68,793	33.9%	68,800
АО «Банк Астаны»	26.06%	62,501	9.9%	20,142
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» (номинальный держатель)	10.79%	25,877	–	–
ТОО «SKY ENERGY CAPITAL»	10.15%	24,354	12.0%	24,354
Stichting RCG (Нидерланды)	8.62%	20,684	16.7%	33,893
АО «Фридом Финанс»	5.05%	12,115	–	–
Макашева Г.Е.	–	–	17.9%	36,328
Турлов Т.Р.	–	–	0.1%	36
Прочие физические лица	10.65%	25,513	9.5%	19,398
	100.0%	239,837	100.0%	202,951

(б) Базовый и разводненный убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

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

	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Чистый убыток за год, тыс. тенге	215,051	123,472
Средневзвешенное количество простых акции, штук	239,837	202,951
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	897	608

(в) Балансовая стоимость акции

По состоянию на 30 июня балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Активы	3,256,051	2,219,512
Нематериальные активы	(683,469)	(643,506)
Обязательства	(2,753,739)	(2,627,183)
Чистые активы	(181,157)	(1,051,177)
Количество простых акции, штук	239,837	202,951
Балансовая стоимость акции, тенге	(755)	(5,179)

11. Провизии – обязательства по контракту на недропользование

Движение провизий приведено в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
На 1 января	252,888	251,337
Признание провизий	(5,672)	(10,605)
Изменение в бухгалтерских оценках	8,796	267
Амортизация дисконта	7,803	1,869
Использовано	(5,672)	–
Курсовая разница	(11,274)	(2,842)
На 30 июня	246,869	240,026
Долгосрочные	156,108	181,116
Текущие	90,761	58,910

Провизии – обязательства по контракту на недропользование включают следующие статьи:

- Геологическая информация. Провизии по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 6.76% до своей приведенной стоимости, составляющей 133,505 тыс. тенге (2016: 141,986 тыс. тенге по ставке 8.22%).
- Восстановление месторождения. Расчетная недисконтированная сумма провизии на стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения на 30 июня 2017 составила 29,720 тыс. тенге (2016: 29,720 тыс. тенге). Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 5.87% до своей приведенной стоимости, составляющей 6,367 тыс. тенге (2016: 3,782 тыс. тенге по ставке 15.86%).
- Развитие социальной сферы. Расчетная недисконтированная сумма провизии на развитие социальной сферы на 30 июня 2017 года составила 91,492 тыс. тенге (2016: 94,621 тыс. тенге). Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 6.76% до своей приведенной стоимости, составляющей 88,238 тыс. тенге (2016: 88,703 тыс. тенге по ставке 8.22%).
- Научные исследования и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Расчетная недисконтированная сумма провизии на 30 июня 2017 года составила 19,981 тыс. тенге (2016: 20,664 тыс.тенге). Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 6.76% до своей приведенной стоимости, составляющей 18,759 тыс. тенге (2016: 18,417 тыс.тенге по ставке 8.22%).

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Задолженность поставщикам	198,715	242,305
Обязательства по выплатам работникам	49,528	66,983
Итого финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	248,243	309,288
Авансы полученные	205,441	61,511
	453,684	370,799

13. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают следующие статьи:

тыс. тенге	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Услуги маркет-мейкера	125,000	–
Заработная плата	79,825	55,145
Профессиональные услуги	11,181	5,793
Налоги, кроме подоходного налога	8,703	12,692
Командировочные расходы	3,736	4,559
Банковские услуги	3,607	3,649
Расходы по аренде	1,595	1,381
Услуги связи	1,344	1,369
Прочее	4,512	10,097
	239,503	94,685

14. Расходы на финансирование, нетто

Расходы на финансирование включают следующие статьи:

тыс. тенге	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Проценты по займам	(65,878)	(55,328)
Амортизация дисконта по займам	(13,478)	(18)
Амортизация дисконта по провизиям	(7,803)	(1,869)
Амортизация дисконта по займам выданным	–	2,027
	(87,159)	(55,188)

Справедливая стоимость займов приблизительно равна своей балансовой стоимости ввиду того, что ставка процента соответствует рыночной.

15. Подоходный налог

(a) Экономия по подоходному налогу

Экономия по подоходному налогу представляет собой возникновение временных разниц.

Сверка эффективной ставки налога

Сверка экономии по подоходному налогу, применимой к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога за представленные периоды приводится ниже:

тыс. тенге	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Убыток до налогообложения	272,072	157,572
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	54,414	31,514
Необлагаемые доходы, нетто	2,607	2,586
Экономия по подоходному налогу	57,021	34,100
Эффективная ставка подоходного налога	21.0%	21.6%

15. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив

Сумма отложенного налогового актива, отраженного в финансовой отчетности включает следующие статьи:

тыс. тенге	На 30 июня 2017 (неаудировано)	На 31 декабря 2016
Отложенные налоговые активы		
Горнодобывающие активы и основные средства	127,768	76,529
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	49,374	50,577
Налоговые убытки	29,714	29,714
Налоги к уплате	6,374	4,345
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5,543	3,282
	218,773	164,447
Отложенные налоговые обязательства		
Займы	(1,047)	(3,742)
Отложенный налоговый актив, нетто	217,726	160,705

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Сальдо на 1 января	160,705	124,925
Отнесено на доходы	57,021	39,943
Отнесено на капитал	–	(4,163)
Сальдо на 30 июня	217,726	160,705

16. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату (см. примечание 13) и составляли:

тыс. тенге	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)
Заработная плата	12,409	15,944

16. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции и сальдо со связанными сторонами

тыс. тенге	Акционеры	Компании под общим контролем
За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2017 (неаудировано)		
Приобретения у связанных сторон	(1,654)	(150)
Займы и расходы по процентам	(712,898)	—
На 30 июня 2017 (неаудировано)		
Задолженность связанных сторон	36,440	—
Задолженность связанным сторонам	(393,597)	—
За 6 месяцев, закончившихся на 30 июня 2016 (неаудировано)		
Приобретения у связанных сторон	(1,401)	(8,713)
Займы и расходы по процентам	(37,252)	—
На 31 декабря 2016		
Задолженность связанных сторон	36,440	—
Задолженность связанным сторонам	(239,225)	—

(в) Условия операций со связанными сторонами

Условия операций со связанными сторонами определяются на регулярной основе в зависимости от характера операции.

17. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.