

АО «Fincraft Resources»

Международные стандарты финансовой отчетности

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора**

31 декабря 2018 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

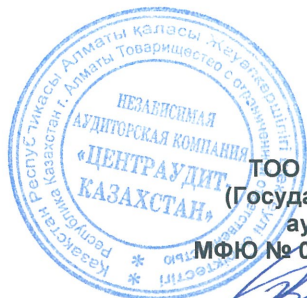
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4


ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и её деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
3	Новые учетные положения.....	22
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	27
6	Основные средства.....	31
7	Активы по разведке и оценке	32
8	Инвестиционная собственность.....	32
9	Нематериальные активы	33
10	Инвестиции в совместные и ассоциированные компании	33
11	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности	34
12	Прочие долгосрочные активы	35
13	Товарно-материальные запасы	35
14	Дебиторская задолженность	36
15	Прочие краткосрочные активы.....	37
16	Денежные средства и их эквиваленты	38
17	Объединение предприятий	38
18	Капитал	39
19	Резерв на восстановление месторождений.....	40
20	Займы.....	41
21	Прочие долгосрочные обязательства	45
22	Кредиторская задолженность	46
23	Прочие операционные доходы	46
24	Общие и административные расходы.....	47
25	Прочие операционные расходы.....	47
26	Финансовые доходы	47
27	Финансовые расходы.....	47
28	Подходный налог	48
29	Прекращенная деятельность	50
30	Прибыль/(убыток) на акцию	54
31	Условные и договорные обязательства и операционные риски	55
32	Финансовые инструменты по категориям	59
33	Управление финансовыми рисками	59
34	Справедливая стоимость финансовых инструментов	63
35	События после отчетной даты	66





Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)


В.В. Радостовец
30 апреля 2019 г.

Акционерам и Совету директоров АО «Fincraft Resources»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Fincraft Resources» и его дочерних компаний (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 капитала 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 ее 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

Мы обращаем внимание на примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что по состоянию на 31 декабря 2018 г. часть дочерних компаний Группы приостановила деятельность по разведке и оценке, в 2018 году реализованы существенные активы Группы. Непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2018 г. составил 11,007,228 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 г. – 18,758,326 тысяч тенге).

Данные обстоятельства наряду с прочими аспектами, изложенными в примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности дано пояснение, каким образом Руководство сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности. На основании проведенного анализа Руководство Группы пришло к заключению, что диапазон возможных последствий, рассмотренный при формировании такого суждения, не приводит к возникновению существенной неопределенности в отношении 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.

При проведении аудиторских процедур особое внимание было уделено изучению правомерности основных допущений относительно прогнозов в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность. При этом были использованы планы Руководства Группы, рыночные данные и другая информация из внешних источников. Мы ознакомились с условиями кредитных линий Группы, акцентируя внимание на требованиях, которые могут сделать эти кредитные линии недоступными в течение всего периода до 31 декабря 2019 г.

В дополнение и для обеспечения того, что этот вопрос был рассмотрен Руководством с должным вниманием, мы востребовали и получили письменные заверения от Руководства о том, что возможность получить дополнительное финансирование и/или реструктурировать существующие заемные средства в случае необходимости, является вполне реальной.

Мы пришли к выводу, что оценка Группы о непрерывности деятельности и основные допущения, использованные в ней, обоснованы. Мы пришли к заключению, что намерения руководства, в случае необходимости, дополнительного финансирования и/или реструктурирования существующих заемных средств, являются достижимыми и, следовательно, суждение Группы об отсутствии существенных неопределенностей, подлежащих раскрытию, обоснованно, а раскрытие в примечании 4 к финансовой отчетности является достоверным.



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, являются 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.

Проведение операций со связанными сторонами (примечание 5)

Риск

Группа осуществляет довольно значительный объем операций 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 детально 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.

В результате выполненной нами работы мы не выявили отклонений и искажений в части точности и своевременности отражения операций со связанными сторонами и выполненных раскрытий в отношении таких операций.

Прочая информация

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

Наше мнение по консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства Группы 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 ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 являющиеся по этой причине 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 перевысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
(квалификационное свидетельство №307, выдано 23 декабря 1996 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302



О.И. Шmidt



АО «Fincraft Resources»
Консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге

Прим. 31 декабря 2018г. 31 декабря 2017г.

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Основные средства	6	35,966	8,399,020
Активы по разведке и оценке	7	-	-
Инвестиционная собственность	8	-	1,281,941
Нематериальные активы	9	84	147
Инвестиции в совместные и ассоциированные компании	10	-	-
Дебиторская задолженность		4,161,576	-
Активы по отсроченному подоходному налогу	28	182,298	527,405
Прочие долгосрочные активы	12	30,433,116	562,586

Итого долгосрочные активы 34,813,040 10,771,099

Краткосрочные активы

Товарно-материальные запасы	13	14,445	1,948,451
Дебиторская задолженность	14	14,157,692	48,814,130
Прочие краткосрочные активы	15	156,821	683,570
Денежные средства и их эквиваленты	16	30,770	131,976

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 6 345,852 -

Итого краткосрочные активы 14,705,580 51,578,127

ИТОГО АКТИВЫ 49,518,620 62,349,226

КАПИТАЛ

Акционерный капитал	18	29,781,529	27,867,529
Выкупленные собственные акции	18	(618,111)	(618,111)
Резерв курсовых разниц		(624,475)	(1,102,600)
Прочие резервы		-	145,880
Дополнительные вклады акционеров		-	4,608,546
Непокрытый убыток		(11,007,228)	(18,758,326)

Капитал, причитающийся акционерам Группы 17,531,715 12,142,918

Доля неконтролирующих акционеров (69,807) (1,261,031)

ИТОГО КАПИТАЛ 17,461,908 10,881,887

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Резерв на восстановление месторождений	19	20,619	102,158
Займы	20	16,433,351	26,970,351
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	28	-	128,389
Прочие долгосрочные обязательства	21	3,718,096	5,394,209

Итого долгосрочные обязательства 20,172,066 32,595,107

Краткосрочные обязательства

Займы	20	1,221,637	6,189,771
Кредиторская задолженность	22	10,663,009	12,682,461

Итого краткосрочные обязательства 11,884,646 18,872,232

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 32,056,712 51,467,339

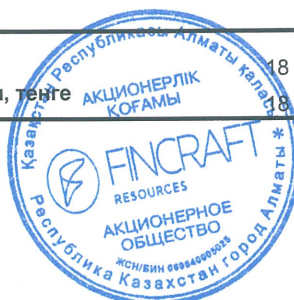
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ 49,518,620 62,349,226

Балансовая стоимость простой акции, тенге 18 0.70 1.95

Балансовая стоимость привилегированной акции, тенге 18 31.53 31.53

Подписано от имени руководства 30 апреля 2019 года

Идрисов Ерлан Сапаргалиевич
 Председатель Правления



Шарабок Надежда Ивановна
 Главный бухгалтер

АО «Fincraft Resources»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2018г.</i>	<i>2017г.*</i>
Непрерывная деятельность			
Прочие операционные доходы (нетто)	23	273,710	706,872
Общие и административные расходы	24	1,339,166	(1,192,989)
Прочие операционные расходы (нетто)	25	(607,004)	(7,421)
Операционная прибыль (убыток)		1,005,872	(493,538)
Финансовые доходы	26	13,402	8,397
Финансовые расходы	27	(1,764,011)	(1,953,748)
Доля в убытках совместных компаний	11	(29)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(744,766)	(2,438,889)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	28	132,081	340,173
Прибыль (убыток) за год от непрерывной деятельности		(612,685)	(2,098,716)
Прекращенная деятельность			
Прибыль / (убыток) за год от прекращенной деятельности	29	5,508,167	2,765,784
Прибыль (убыток) за год		4,895,482	667,068
Прочий совокупный доход (убыток)			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		478,125	11,280
Итого совокупный доход за год		5,373,607	678,348
Прибыль (убыток), причитающаяся:			
Акционерам Группы		4,893,088	678,788
Неконтролирующим акционерам		2,394	(11,720)
Прибыль за год		4,895,482	667,068
Итого совокупный доход (убыток), причитающийся:			
Акционерам Группы		5,371,213	690,068
Неконтролирующим акционерам		2,394	(11,720)
Итого совокупный доход за год		5,373,607	678,348
Прибыль / (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам Группы, базовая и разводненная (в тенге на акцию)			
Простые акции		0.68	0.41
Привилегированные акции		0.37	0.41
Прибыль / (убыток), рассчитанная на основе непрерывной деятельности			
Простые акции	30	(0.08)	(1.29)
Привилегированные акции	30	(0.05)	(1.29)
Прибыль / (убыток), рассчитанная на основе прекращенной деятельности			
Простые акции	30	0.76	1.70
Привилегированные акции	30	0.42	1.70

*Некоторые данные, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают корректировки в связи с прекращенной деятельностью, которые раскрыты в примечании 29 к финансовой отчетности.

Подписано от имени руководства 30 апреля 2019 года

Идрисов Ерлан Сапаргалиевич
 Председатель Правления



Шарабоқ Надежда Ивановна
 Главный бухгалтер

АО «Fincraft Resources»
Консолидированный отчет об изменениях капитала

В тысячах казахстанских тенге	Причитающиеся акционерам Группы							Доля неконт- ролиру- ющих акцио- неров	Итого
	Акцио- нерный капитал	Выкуп- ленные собст- венные акции	Резерв курсовых разниц	Прочие резервы	Непокры- тый убы- ток	Дополни- тельные вклады акционе- ров	Итого		
Прим.									
Остаток на 1 января 2017г.	27,867,529	(618,111)	(1,510,779)	145,880	(19,891,952)	-	5,992,567	(1,673,182)	4,319,385
Прибыль за год	-	-	-	-	678,788	-	678,788	(11,720)	667,068
Прочий совокуп- ный доход	-	-	11,280	-	-	-	11,280	-	11,280
Итого совокупный доход за год	-	-	11,280	-	678,788	-	690,068	(11,720)	678,348
Прочие вклады акционеров	18	-	-	-	-	4,608,546	4,608,546	-	4,608,546
Прочее (приобре- тение/выбытие дочерних компа- ний)	29	-	-	396,899	-	454,838	-	851,737	423,871
Остаток на 31 декабря 2017г.	27,867,529	(618,111)	(1,102,600)	145,880	(18,758,326)	4,608,546	12,142,918	(1,261,031)	10,881,887
Прибыль за год	-	-	-	-	4,893,088	-	4,893,088	2,394	4,895,482
Прочий совокуп- ный доход	-	-	478,125	-	-	-	478,125	-	478,125
Итого совокупный доход за год	-	-	478,125	-	4,893,088	-	5,371,213	2,394	5,373,607
Эмиссия акций	1,914,000	-	-	-	-	-	1,914,000	-	1,914,000
Изменение доли участия	-	-	-	-	(1,183,513)	-	(1,183,513)	1,188,830	5,317
Прочие вклады акционеров	-	-	-	-	(714,432)	-	(714,432)	-	(714,432)
Прочее (выбытие дочерних компа- ний)	-	-	-	(145,880)	4,755,955	(4,608,546)	1,529	-	1,529
Остаток на 31 декабря 2018г.	29,781,529	(618,111)	(624,475)	-	(11,007,228)	-	17,531,715	(69,807)	17,461,908

Подписано от имени руководства 30 апреля 2019 года

Идрисов Ерлан Сапаргалиевич
 Председатель Правления



Шарабок Надежда Ивановна
 Главный бухгалтер

АО «Fincraft Resources»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств:			
Реализация товаров и предоставление услуг		5,469,991	26,665,733
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		65,784	1,508,862
Прочие поступления		3,500,529	1,685,813
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(9,566,167)	(9,338,123)
Возврат полученных авансов		-	(1,191,573)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(751,611)	(5,302,456)
Выплаты по заработной плате		(488,571)	(1,895,949)
Выплата вознаграждения по займам и облигациям		(8,469,884)	(4,697,006)
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		(382,590)	(1,365,535)
Прочие выбытия		(1,380,066)	(3,723,838)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности - непрерывная деятельность		(3,863,389)	575,081
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности - прекращенная деятельность		(8,139,196)	1,770,847
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5,305)	(225,566)
Поступления от продажи основных средств		1,077,393	6,506
Поступления авансов за реализацию основных средств		407,045	-
Платежи за прочие долгосрочные активы		(299,599)	-
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	29	1,533,536	4,963,711
Реализация инвестиций		1,000	41
Приобретение инвестиций в дочерние компании у неконтролирующих акционеров		-	-
Выплата авансов на приобретение инвестиций		(26,640,983)	-
Поступления при реорганизации		-	229,840
Погашение займов, предоставленных другим организациям		27,091,410	5,187,506
Предоставление займов		(598,992)	(2,559,437)
Перевод денежных средств с депозитов		-	-
Перевод в денежные средства с ограничением по снятию		-	(1,909)
Прочие выбытия		(601)	(239,179)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности - непрерывная деятельность		2,564,904	7,784,027
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности - прекращенная деятельность		-	(422,514)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Эмиссия акций		1,914,000	-
Взнос в уставный капитал дочерних компаний долей меньшинства		14,219	-
Поступление субсидий от ДАМУ		-	-
Поступление кредитов и займов		9,517,188	3,515,621
Погашение кредитов и займов		(2,108,937)	(13,908,213)
Прочие поступления		-	791,712
Прочие выбытия		-	(115,058)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности - непрерывная деятельность		9,336,470	(8,293,943)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности - прекращенная деятельность		-	(1,421,995)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств - непрерывная деятельность		8,037,985	65,165
Чистое увеличение денежных средств - прекращенная деятельность		(8,139,196)	(73,662)
Влияние обменных курсов валют к тенге		5	9,220
Денежные средства и их эквиваленты на начало года непрерывная деятельность	16	131,976	131,253
Денежные средства и их эквиваленты на начало года прекращенная деятельность		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года от непрерывной деятельности	16	30,770	131,976

Существенные неденежные операции отражены в примечании 5

Подписано от имени руководства 30 апреля 2019 года

Идрисов Ерлан Сапаргалиевич
 Председатель Правления



Шарабок Надежда Ивановна
 Главный бухгалтер



1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, для АО «Fincraft Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Корпоративная предыстория

Компания была образована 18 октября 2001 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью и 15 августа 2006 года перерегистрирована в акционерное общество АО «SAT & Company» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 26 сентября 2018 года Компания повторно прошла перерегистрацию в связи с изменением названия с АО «SAT & Company» на АО «Fincraft Resources».

Простые и привилегированные акции и купонные облигации Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее «KASE»). Простые и привилегированные акции Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года включены в список акций категории «стандарт», купонные облигации включены в список долговых ценных бумаг категории «облигации» KASE.

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акционерами Компании (держателями простых акций) являлись:

	<u>31 декабря</u> <u>2018г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2017г.</u>
Господин Ракишев Кенес Хамитулы	97.85%	77.72%
Единый накопительный пенсионный фонд	1.67%	17.30%
Прочие	0.48%	4.98%
<u>Итого</u>	100.00%	100.00%

Конечной контролирующей стороной Компании является господин Кенес Ракишев.

Основные дочерние компании

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении:

Shalkiya Zinc N.V. (далее «Shalkiya Zinc NV») (100%): компания, зарегистрированная в Нидерландах, и являющаяся холдинговой компанией. В 2018 году деятельность «Shalkiya Zinc NV» была связана с рассмотрением новых инвестиционных проектов.

ООО «Торговый Дом САТ» (далее «ТД САТ») (100%): компания, зарегистрированная в Российской Федерации в 2011 году, основной деятельностью которой являлась реализация продукции металлургических компаний на территории Российской Федерации и ближнего зарубежья. В 2013 году Группа приняла решение приостановить деятельность «ТД САТ». В 2018 году ТД САТ прекратила свою деятельность и исключена из единого государственного реестра юридических лиц.

ТОО «Ферроникелевый комбинат «Ертіс» (далее «ФНК Ертіс») (93.43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является развитие проекта переработки кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения. На 31 декабря 2017 года доля участия составляла 51%, в 2018 году Группа увеличила свою долю участия до 93.43% путем дополнительных взносов в капитал ФНК Ертіс. ФНК Ертіс владеет 100% уставного капитала ТОО «Казникель».

ТОО «Казникель» (далее «Казникель») (93.43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, осуществляющая разведку кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения, расположенного в Восточно-Казахстанской области. В 2017 году продлен период разведки на два года. Доля участия Группы в 2018 году увеличилась с 51 % до 93.43% путем дополнительных взносов в капитал ФНК Ертіс.

ТОО «Центрально-Азиатская инвестиционная консалтинговая компания» (далее «ЦАИКК») (99.91%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан и являющаяся холдинговой компанией, которая в свою очередь владеет:

АО «Темиртауский электрометаллургический комбинат» (далее «ТЭМК»): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью ТЭМК является добыча марганцевых руд на месторождениях Богач и Есымжал, добыча известняка на Южно-Топарском месторождении и производство карбида кальция и ферросплавной продукции для металлургической отрасли на базе химико-металлургического завода, расположенного в г.Темиртау Карагандинской области. Группа реализовала 100% пакет акций в 2017 году (Примечание 29).



1 Группа и её деятельность (продолжение)

ТОО «Таразский металлургический завод» (далее «ТМЗ») (99.91%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является производство ферросплавной продукции для металлургической отрасли, на базе металлургического завода, расположенного в г.Тараз Жамбылской области.

8 декабря 2016 года ЦАИКК принял решение о реорганизации ТМЗ в форме присоединения к нему компании под общим контролем ТОО «SAT Engineering», а также приобретенных в 2017 году ТОО «KazFerro», ТОО «КазУгле-род». Перерегистрация была произведена в феврале 2017 года (Примечание 17).

Группа реализовала 100% долю участия в ТМЗ в 2018 году (Примечание 29).

ТОО «Арман 100» (далее «Арман 100») (99.91%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан и осуществляющая добычу марганцевых руд на месторождении Западный Камыс в Карагандинской области. Группа реализовала 100% долю участия в 2017 году (Примечание 29).

ТОО «Сарыарка Mining» (далее «Сарыарка Mining») (80%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая осуществляла деятельность по разведке и последующей добыче железомарганцевых руд на Туебай-Сюртысуйской площади в Карагандинской области. В 2012 году руководство Группы приняло решение приостановить деятельность Сарыарка Mining на ближайшее будущее, таким образом деятельность по разведке и оценке в 2013-2017 годах не велась. В январе 2018 года Контракт на недропользование расторгнут по инициативе Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее «МИР»). В 2018 году Группа выкупила 20% долю участия и по состоянию на 31 декабря 2018 года владеет 100% долей участия.

ТОО «KARUAN» (далее «KARUAN») (100%): дочерняя компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и осуществляющая деятельность по разведке марганцевых руд месторождения Айткокше в Мангистауской области. В 2012 году Группа приняла решение прекратить деятельность KARUAN. Деятельность Компании по разведке и оценке была полностью прекращена в течение 2012 года.

ТОО «Актауский битум» (далее «ТОО Актауский битум») (100%): дочерняя компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. В 2018 году ТОО Актауский битум заключило соглашение о приобретении прав и имущества для осуществления деятельности по разведке и добыче гипса.

Прочие предприятия: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся несущественными для Группы в целом.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2017 года.

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан (по состоянию на 31 декабря 2018 года):

<u>Контрактная территория</u>	<u>Текущий этап</u>	<u>Минеральное сырье</u>	<u>Дата заключения</u>	<u>Дата истечения срока действия контракта</u>	<u>Компания</u>	<u>Долевое участие</u>
Горностаевское ⁽¹⁾	разведка	Никель	26 февраля 2004 года	26 февраля 2026 года	Казникель	93.43%

Туебай-Сюртысу⁽²⁾

⁽¹⁾ 26 декабря 2017 года истек срок периода разведки на месторождении Горностаевское. Группа обратилась в МИР с запросом о продлении периода разведки и перехода к этапу оценочных работ сроком на 2 года для оценки коммерческого обнаружения. МИР приняло решение о продлении периода проведения геологоразведочных работ и оценки коммерческого обнаружения на два года, от даты подписания Дополнения №8 (Дополнение №8 к Контракту №1349 от 07 ноября 2017 года).

⁽²⁾ Согласно письму МИР №27-10-3-232 от 23 января 2018 года действие контракта на недропользование по Туебай-Сюртысуйской площади прекращено в одностороннем порядке приказом МИР №301 от 26 мая 2017 года.

Адрес и место осуществления деятельности

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, проспект Нурсултан Назарбаев, 242.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по МСФО, на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность, раскрыта в примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность

(i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, 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 переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

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

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



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, принадлежащей на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, принадлежащую на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

(iv) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний, за исключением Shalkiya Zinc N.V. и ТД САТ, является тенге. Функциональными валютами Shalkiya Zinc N.V. и ТД САТ являются доллар США и российский рубль, соответственно.

Кредиты, выдача и получение которых происходит между компаниями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако в тех случаях, когда выдача и получение кредита происходит между компаниями Группы, имеющими разную функциональную валюту, положительные и отрицательные курсовые разницы не могут исключаться полностью и признаются в консолидированной прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что кредит будет урегулирован в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет результатов и статей отчета о финансовом положении каждой компании Группы, функциональная валюта которой не является валютой представления отчетности, производится следующим образом:

- активы и обязательства каждого отчета о финансовом положении пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций);
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

При потере контроля над иностранной компанией ранее признанные курсовые разницы, возникшие при пересчете в другую валюту представления отчетности, переклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют переклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Гудвил и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении зарубежной компании, отражаются в составе активов и обязательств зарубежной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте:

	2018г.	2017г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец года	384.20	332.33
Средний курс за год	344.90	326.08
<i>Российский рубль</i>		
Курс на конец года	5.52	5.77
Средний курс за год	5.50	5.59
<i>Евро</i>		
Курс на конец года	439.37	398.23
Средний курс за год	406.77	368.32

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Стоимость приобретения объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных 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 замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

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

Горнорудные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленного износа и, при необходимости, накопленного убытка от обесценения. Расходы, включая затраты по оценке, произведенные для установления или увеличения производственной мощности, а также на проведение горно-строительных и горно-капитальных работ, горно-подготовительных работ в период освоения проектных мощностей или реконструкции карьеров, капитализируются на горнорудные активы.

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Износ по другим объектам основных средств рассчитывается по методу равномерного списания себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономической целесообразности извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Активы по разведке и оценке

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке оцениваются по себестоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения, при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты по бурению разведочных скважин, стоимость вспомогательного оборудования и установок, затраты по геологическим и геофизическим изучением, затраты на вскрышу, а также производственные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Производственные и прочие общие накладные расходы, капитализированные на активы по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке, и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

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

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой 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.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывает на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

В целях оценки обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.

Инвестиционная собственность

К инвестиционной собственности относится имущество Группы, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой.

Инвестиционная собственность первоначально оценивается по фактической стоимости, включая затраты по приобретению, сооружению, а также прочие связанные с ними расходы.

После первоначального признания объекты инвестиционной собственности учитываются по справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в состав прибыли или убытка за отчетный год, в котором они возникли.

Признание инвестиционной собственности прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток от выбытия или изъятия из эксплуатации инвестиционной собственности признаются в прибылях и убытках за отчетный год, в котором имело место выбытие или изъятие из эксплуатации.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Переводы в инвестиционную собственность либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. Изменение в характере использования недвижимости при переводе в инвестиционную подтверждается прекращением ее использования владельцем, передачей в операционную аренду. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств.

Полученный арендный доход учитывается в прибыли или убытке за год в составе выручки по производственным площадям, сдаваемым в аренду, и в составе прочих операционных доходов - по прочей инвестиционной собственности.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Права на недропользование амортизируются в течение сроков действия соответствующих контрактов на недропользование.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

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

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность

Финансовые обязательства Группы включают займы и торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода 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.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Группы, 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.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится с использованием средневзвешенного метода. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость приобретенных запасов включает цену их приобретения и все необходимые затраты, связанные с их приобретением, доставкой до места назначения и приведением в надлежащее состояние. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода. Долгосрочная часть НДС к возмещению отражается по дисконтированной стоимости. Расчет дисконтированной стоимости производится исходя из оценки предполагаемых будущих дат и сумм к зачету.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и группы выбытия

Долгосрочные активы и группы выбытия (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы и активы групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи», в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетного периода. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по цене, которая является обоснованной по сравнению с их текущей справедливой стоимостью; (г) ожидается, что продажа будет осуществлена в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Группы выбытия представляют собой активы (долгосрочные или краткосрочные), подлежащие выбытию путем продажи или иным способом единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, относящиеся к данным активам, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе группы выбытия в том случае, если в группу выбытия включена часть единицы, генерирующей денежный поток, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочные активы – это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетного периода. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи группы выбытия в целом оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства и нематериальные активы не амортизируются.

Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыль и движение денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычеты из суммы поступлений за вычетом налогов.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

Резерв на восстановление месторождений

В состав затрат на восстановление месторождений входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в стоимости основных средств по мере расходования в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть затрат на ликвидацию и рекультивацию возникает в ходе эксплуатации карьеров. Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов отходов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся с использованием метода амортизации соответствующего данным активам.

Изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода и затраты относятся на прибыль и убыток за год.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Когда Группа выдает гарантии без премий или гарантии с премией, отличающейся от рыночной премии, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки (например, рыночная стоимость подобных инструментов, дифференциалы процентной ставки и т.д.). Данная сумма амортизируется прямолинейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наиболее точной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для ее получения. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств, как доходы будущих периодов, и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год, как прочий операционный доход, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих ответственных затрат, признаются как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива, и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Вознаграждения работникам

(i) Долгосрочные вознаграждения работникам

Группа обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективных трудовых договоров. Договоры, в частности, предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание финансовой помощи работникам Группы на случай нетрудоспособности, по случаю юбилея, рождения ребенка и смерти. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Группа не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки относятся на счет прочего совокупного дохода (убытка). Результат переоценки не переклассифицируется в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Прочие изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств признаются в составе прибылей и убытков, включая стоимость текущих затрат по услугам.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположение о текучести кадров. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам отражается в составе прибылей и убытков как финансовые расходы. Предположение о текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, отчисления в фонд обязательного медицинского страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников Группы, отчислений в фонд социального и медицинского страхования - 1.5%. Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд.

При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

Признание выручки

Группа признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Группа, по ее ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Группа при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с реализацией прочих изделий из бетона, строительного гипса и цемента (далее – товар). Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания агентских услуг, описанных ниже, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Оплата обычно производится до момента поставки.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Группа крайне редко получает долгосрочные авансовые платежи от покупателей. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Неденежное возмещение

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего товара.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Подходный налог

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отсроченные налоговые активы могут быть зачтены против отсроченных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отсроченные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отсроченные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

При определении налоговой базы стоимости затрат на восстановление месторождений, отнесенных на стоимость основных средств, и резерва на восстановление месторождений, Группа распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется. Обязательство по отсроченному подоходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождений, отнесенных на стоимость основных средств, а актив по отсроченному подоходному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по резерву на восстановление месторождений.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем налоговым позициям, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

3 Новые учетные положения

Группа применила новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 году, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты); Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 года или после этой даты. Общее требование в МСФО (IFRS) 9 в том, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9 на дату первоначального принятия ретроспективно и не требует пересчета сравнительных периодов, за исключением случаев, когда это возможно без использования ретроспективного подхода.

Основные изменения, введенные стандартом

(i) 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.

(ii) 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.

(iii) 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:

- (i) 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; (ii) для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.



3 Новые учетные положения (продолжение)

(iv) Хеджирование

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

Влияние принятия данного стандарта на учетную политику и финансовую отчетность Группы

(i) Общая информация

Группа приняла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года, что привело к изменениям в учетной политике.

Группа приняла решение принять стандарт по состоянию на 1 января 2018 года без пересчета сравнительных показателей. Это означает, что данные, представленные за 2017 и 2018 гг. несравнимы.

На дату настоящей финансовой отчетности Группа завершила внедрение МСФО (IFRS) 9 и не ожидает каких-либо дальнейших изменений в оценке влияния, указанной ниже.

(ii) Классификация финансовых активов

Переход на МСФО (IFRS) 9 не привел к изменению классификации финансовых активов Группы. Финансовые активы Компании учитываются по амортизированной стоимости.

(iii) Оценка финансовых активов

Предыдущая методология определения резерва на обесценение дебиторской задолженности по МСФО (IAS) 39 требовала от Группы оценки наличия объективных признаков обесценения на основе ожидаемых денежных потоков. При переходе на МСФО (IFRS) 9 применена новая политика: резерв на обесценение был рассчитан с использованием модели ожидаемых убытков. Группа считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не приведет к существенному сокращению или наращиванию ранее созданных резервов.

(iv) Классификация и оценка финансовых обязательств

Переход на МСФО (IFRS) 9 не привел к изменению классификации и оценки финансовых обязательств Группы.

(v) Хеджирование

Требования МСФО (IFRS) 9 по хеджированию не относятся к Группе, 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 года или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- 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 года или после этой даты);
- 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);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2018 года 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».

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.



3 Новые учетные положения (продолжение)

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 года

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 года, 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 компания 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 года);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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).

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются 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 консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности

В 2018 и 2017 годах руководство Группы приняло решение о реализации основных дочерних компаний, занятых в металлургической отрасли, деятельность горнодобывающих компаний приостановлена (примечание 1) в виду снижения цен на мировых рынках металла, необходимости значительных финансовых ресурсов для освоения месторождений и наладки процесса переработки руды.

Чистый убыток Группы от непрерывной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составил 612,685 тысяч тенге, в 2017 году были существенные активы Группы – ТЭМК и Арман 100. Непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2018 года составил 11,007,228 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года 18,758,326 тысяч тенге). Данные обстоятельства указывают на наличие 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 оценило влияние прекращения деятельности дочерних компаний KARUAN, Сарыарка Mining на финансовое положение Группы на 31 декабря 2018 и 2017 годов. В частности, активы данных дочерних компаний были рассмотрены на предмет обесценения, а обязательства оценены на предмет потенциальных неучтенных обязательств, включая оценку договорных обязательств, которые впоследствии могут стать обременительными при прекращении деятельности.



4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

За исключением влияния приостановления деятельности данных дочерних компаний данная консолидированная финансовая отчетность не включает в себя корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, сумм представляемой выручки и расходов, а также используемых классификаций консолидированного отчета о финансовом положении, которые могут возникнуть вследствие данной неопределенности, и данные корректировки могут быть достаточно существенными.

Руководство предположило, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие планы, финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам Группы. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Ранее акционеры Группы определили в качестве приоритетных направлений деятельности Группы металлургию и горнодобывающую отрасль. В связи с этим с 2009 года Группа последовательно осуществила ряд стратегических приобретений и продаж в металлургическом и горнодобывающем секторах. В 2017 году Группа пересмотрела стратегию развития, реализовала ТЭМК и Арман 100, прекратила деятельность дочерних компаний SatFerro BV, SatFerro Limited, Sat&Co Netherlands. Доход от прекращенной деятельности составил 2,243,849 тыс. тенге.
- Группа реализовала в 2018 году ТМЗ, генерирующего существенные отрицательные потоки вследствие существенных заимствований и высоких финансовых расходов. Доход от прекращенной деятельности составил 5,750,603 тыс. тенге.
- Планируется возобновление деятельности компаний ФНК Ертiс и Казникель
- Руководство Группы рассматривает новые инвестиционные проекты и сферы деятельности, в частности по добыче и разведке гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области.
- В 2018 году осуществлена дополнительная эмиссия акций на сумму 1,914,000 тыс. тенге.

Руководство уверено, что Группа получит достаточное финансирование и, таким образом, сможет продолжать свою деятельность в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: основных средств, активов по разведке и оценке, инвестиционной собственности и нематериальных активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, 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»). В целях проведения оценки наличия показателей обесценения и, при необходимости, проведения теста на обесценение руководство определило следующие основные генерирующие единицы:

Горностаевское

По состоянию на 31 декабря 2014 года данная генерирующая единица находилась на этапе разведки. Соответственно, руководство оценило наличие признаков обесценения активов по разведке и оценке данной генерирующей единицы в соответствии с требованиями МСФО 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» и пришло к выводу о необходимости отражения обесценения по данной генерирующей единице в связи с существенной неопределенностью в отношении привлечения финансирования и начала коммерческой добычи на месторождении Горностаевское. По состоянию на 31 декабря 2018 года активы данной генерирующей единицы 1,146,897 тыс. тенге обесценены до нуля.



4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Туебай-Сюртысу и Айткокше

Как раскрыто в примечании 1, руководство Группы приняло решение приостановить разведку по Туебай-Сюртысуйской площади и прекратить деятельность на месторождении Айткокше, и соответственно прекратить деятельность дочерних компаний Сарыарка Mining и KARUAN. Активы данных генерирующих единиц обесценены до нуля по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов. В связи с прекращением контракта на недропользование, как это раскрыто в примечании 1, активы по разведке и оценке по месторождению Туебай-Сюртысу в 2017 году списаны за счет резерва на обесценение.

Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа является созаемщиком в отношении обязательств контролирующего акционера Группы - господина Кенеса Ракишева, на общую сумму 31,831,400 тысяч тенге (2017 год: 7,616,762 тысячи тенге) (примечание 31). Группа заключила, что на дату данной консолидированной финансовой отчетности отсутствуют признаки того, что контролирующий акционер Компании не выполнит вышеуказанные обязательства, что приведет к тому, что Группа будет обязана частично или полностью оплатить сумму задолженности за контролирующего акционера. Сумма займа обеспечена в том числе залоговым имуществом, не принадлежащим Группе, и гарантиями третьих лиц.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с контрактами на недропользование и природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации своих горнорудных активов и прочих производственных активов, а также рекультивацию земель после завершения деятельности. Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов и полигонов размещения отходов признается в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов на конец их сроков полезной службы. Резерв формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению участков месторождения, производственных объектов и рекультивации земель по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов размещения отходов определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации и ликвидации.

Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на ликвидацию и восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление горнорудных активов и полигонов размещения отходов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в зависимости от даты ликвидации и восстановления горнорудных активов и полигонов размещения отходов и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.



4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования прочих основных средств

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Оценка сроков полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2018 года являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (примечание 13).

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

Признанный актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих платежей подоходного налога; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Актив по отсроченному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 5.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в примечании 1.



5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлен ниже.

Следующие компании были включены в прочие связанные стороны:

- компании, находящиеся под существенным влиянием акционера;
- компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием близких родственников акционера;
- прочие.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Авансы и прочая дебиторская задолженность	14	-	-	45,000
Краткосрочная дебиторская задолженность	14	2,500,000	4,714,461	10,508,252
Долгосрочная дебиторская задолженность		4,161,576	-	-
Авансы, выданные под долгосрочные активы		26,640,983	-	-
Минус: резерв под обесценение	14	-	-	(3,628,856)
Долговой компонент привилегированных акций		1,226,972	-	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	22	64,787	-	-
Займы	20	417,985	-	-
Кредиторская задолженность		-	-	929,000

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Авансы и прочая дебиторская задолженность	14	-	-	31,325
Дебиторская задолженность	14	4,377,805	-	44,865,470
Минус: резерв под обесценение	14	-	-	(4,790,856)
Долговой компонент привилегированных акций		1,226,972	-	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	22	64,787	-	-
Займы	20	-	-	25,000

Валовая сумма дебиторской задолженности связанных сторон включает в себя:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
ТОО «SMART GROUP INVESTMENT»	9,069,907	43,064,588
Г-н Кенес Ракишев	2,500,000	4,377,805
ТОО «Дан Констракшн»	286,975	286,975
Fincraft Holdings Ltd	4,714,461	-
ТОО «Центрально-Азиатский институт экологических исследований»	929,000	929,000
ТОО «Алматыконструктивстрой»	-	402,384
ТОО «Telli Kazakhstan»	92,600	92,600
ТОО «Simex»	-	2,678
ТОО «Рахат Тауэрс Многофункциональный Комплекс»	87,245	87,245
ТОО «Qlang»	33,000	-
Прочие	9,000	-
Итого валовая сумма дебиторской задолженности связанных сторон	17,722,188	49,243,275



5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)*ТОО «SMART GROUP INVESTMENT»*

Дебиторская задолженность ТОО «SMART GROUP INVESTMENT» представляет собой временную беспроцентную финансовую помощь со сроком погашения по требованию. На 31 декабря 2018 и 2017 гг. задолженность частично обесценена в размере 2,224,036 тыс. тенге и 4,324,036 тысяч тенге, соответственно.

Fincraft Holdings Ltd

Дебиторская задолженность Fincraft Holdings Ltd была переведена от ТОО «SMART GROUP INVESTMENT и представляет собой заимствования, которые в марте 2019 года была переведены на г-на Кенеса Ракишева.

*Г-н Ракишев Кенес Хамитұлы**Авансы, выданные под долгосрочные активы*

Между Группой и г-ном Кенесом Ракишевым заключена крупная сделка по договору купли-продажи 100 % пакета акций Fincraft Holdings Ltd на условиях полной предоплаты. Компания Fincraft Holdings Ltd в свою очередь владеет акциями (740,565,485 штук) Petropavlovsk PLC, имеющими листинг на Лондонской фондовой бирже на основной площадке премиального листинга. Сделка заключена с определенными отлагательными условиями, которые на дату финансовой отчетности еще не выполнены и, соответственно акции Fincraft Holdings Ltd не переданы Группе.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность от г-на Кенеса Ракишева представляет собой переуступленную задолженность от ТОО «SDB Group», ТОО «SMART GROUP INVESTMENT» и других дебиторов перед Группой в сумме 7,716,698 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года. Соглашением сторон, определен график погашения задолженности в срок до 1 декабря 2021 года. Номинальная величина долгосрочной задолженности составляет 5,216,698 тыс. тенге. Номинальная величина краткосрочной задолженности, подлежащей погашению в срок до 1 июля 2019 года составляет 2,500,000 тыс. тенге.

Руководство уверено, что Группа сможет получить причитающуюся ей сумму дебиторской задолженности полностью в установленный срок, и, соответственно, не начисляло резервов под обесценение по задолженности г-на Кенеса Ракишева. Величина ожидаемых кредитных убытков составила 28,707 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа является созаемщиком в отношении обязательств контролирующего акционера Группы-господина Кенеса Ракишева, на общую сумму 31,831,400 тысяч тенге (2017 год: 7,616,762 тысяч тенге) (примечание 31).

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Ожидаемые кредитные убытки	27	28,707	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям	27	158,282	-	-
Общие и административные расходы	24	-	-	(2,116,933)
Финансовые доходы	26	-	1,785	-

Себестоимость продаж, общие и административные расходы и расходы по реализации представляют приобретенные товары и услуг. Финансовые расходы представлены дивидендами по привилегированным акциям .



5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Прочие связанные стороны
Общие и административные расходы	24	-	(468,683)
Финансовые расходы	27	129,575	-
Убыток от прекращенной деятельности	29	-	(1,309,304)
Приобретение материалов		-	33,406

Себестоимость продаж, общие и административные расходы и расходы по реализации представляют приобретенные товары и услуги. В состав общих и административных расходов включено также обесценение/сторно обесценения дебиторской задолженности.

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2018 год, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 144,118 тысяч тенге, в том числе членам Правления 130,964 тыс. тенге, членам Совета директоров 13,154 тыс. тенге (2017 год: 97,659 тысяч тенге, в том числе членам Правления 91,659 тыс. тенге, членам Совета директоров 6,000 тыс. тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2018 года состоит из 8 человек (2017 год: 8 человек).



6 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Горно- рудные активы	Земля в соб- ствен- ности	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость на 1 января 2017г. Накопленный износ и обесценение	906,981 (906,981)	3,241,175 (459,175)	8,539,043 (6,026,523)	9,376,738 (5,852,333)	1,799,952 (1,131,751)	279,823 (267,974)	3,907,024 (2,955,042)	28,050,736 (17,599,779)
Балансовая стоимость на 1 января 2017г.	-	2,782,000	2,512,520	3,524,405	668,201	11,849	951,982	10,450,957
Поступления	-	-	1,989	230,726	4,134	21,684	342,671	601,204
Приобретение при объедине- нии предприятий	-	-	-	1,638	-	5,161	-	6,799
Перемещения	-	-	21,842	310,155	8,208	642	(340,847)	-
Износ	-	-	(136,862)	(514,854)	(120,173)	3,102	-	(768,787)
Обесценения/ восстановление обесценения	-	459,175	1,089,81	1,332,539	-	1,110	495,988	3,378,623
Выбытие	-	-	(10,495)	(21,193)	(17,652)	(13,860)	-	(63,200)
Выбытие дочерних компаний	(906,981)	5,934	(4,840,539)	(5,545,955)	(1,710,272)	(160,630)	(3,492,587)	(16,651,030)
Выбытие износа и обесцене- ния по выбывшим дочерним компаниям	906,981	-	4,250,321	2,500,738	1,170,269	157,086	2,459,054	(11,444,454)
Стоимость на 31 декабря 2017г. Накопленный износ и обесценение	-	3,247,109	3,711,840 (823,248)	4,352,109 (2,533,910)	84,370 (81,655)	132,821 (106,677)	416,261	11,944,510 (3,545,490)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	-	3,247,109	2,888,592	1,818,199	2,715	26,144	416,261	8,399,020
Поступления	-	-	-	358	4,550	4,898	18,223	28,029
Приобретение при объедине- нии предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-
Перемещения	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ	-	-	542,302	(87,362)	(397)	38,078	-	492,621
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	(456,472)	-	-	-	-	(456,472)
Выбытие	-	-	(703,949)	(3,771)	-	(52,765)	-	(760,485)
Выбытие дочерних компаний	-	(3,247,109)	(3,007,891)	(4,347,393)	(81,207)	(52,315)	(416,261)	(11,152,176)
Выбытие износа и обесцене- ния по выбывшим дочерним компаниям	-	-	737,418	2,620,388	79,370	48,253	--	3,485,429
Стоимость на 31 декабря 2018г. Накопленный износ и обесценение	-	-	-	1,303 (884)	7,713 (2,682)	32,639 (20,346)	18,223	59,878 (23,912)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018г.	-	-	-	419	5,031	12,293	18,223	35,966

Восстановление обесценения/(обесценение) основных средств в сумме 3,378,623 тыс. тенге в 2017 году относится к генерирующей единице ТМЗ .

Руководство Группы приняло решение о продаже офисного здания Компании в г. Алматы балансовой стоимостью 450,898 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 года ожидаемая цена продажи, определенная в ходе предварительных переговоров с покупателем, была ниже балансовой стоимости на 105,046 тысяч тенге. Группой было принято решение отразить убыток от снижения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи в сумме 105,046 тысяч тенге (примечание 24).



7 Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Права на недропользование (проведение разведки и оценки): - Горностаевское	435,417	435,417
<i>Итого права на недропользование</i>	<i>435,417</i>	<i>435,417</i>
Геологические и геофизические работы	56,362	56,362
Разведочное бурение	406,301	406,224
Заработная плата и связанные расходы	101,639	101,639
Амортизация	-	-
Лабораторные работы	50,264	50,264
Прочие	96,914	96,552
Обесценение	(1,146,897)	(1,146,458)
Итого активы по разведке и оценке	-	-

8 Инвестиционная собственность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Балансовая стоимость на 1 января	1,281,941	1,281,941
Реализовано	(1,281,941)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	1,281,941

В 2014 году Группа приобрела коммерческие площади многофункционального комплекса «Almaty Towers», которые предоставлялись в операционную аренду.

В 2018 году объекты инвестиционной собственности реализованы. Убыток от выбытия составил 319,724 тыс. тенге (примечание 25).



9 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Права на недро- пользование	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2017г.	2,270,465	75,428	2,345,893
Накопленная амортизация и обесценение	(952,546)	(65,995)	(1,018,541)
Балансовая стоимость на 1 января 2017г.	1,317,919	9,433	1,327,352
Амортизация	(3,230)	(19)	(3,249)
Выбытие дочерних компаний	(2,270,465)	(28,176)	(2,298,641)
Амортизация выбывших активов	955,776	18,909	974,685
Стоимость на 31 декабря 2017г.	-	47,252	47,252
Накопленная амортизация и обесценение	-	(47,105)	(47,105)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	-	147	147
Поступление	-	478	478
Амортизация	-	(9)	(9)
Выбытие дочерних компаний	-	(532)	(532)
Стоимость на 31 декабря 2018г.	-	47,730	47,730
Накопленная амортизация и обесценение	-	(47,646)	(47,646)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018г.	-	84	84

10 Инвестиции в совместные и ассоциированные компании

Sat Logistics

В 2015 году Группа приобрела 50% долю участия в Sat Logistics за 1 тыс. тенге, за 2015 год Sat Logistics получен убыток, соответственно, инвестиция обесценена до нуля. В 2018 году доля участия реализована за 25 тыс. тенге. В текущем периоде Группа приобрела 30% долю участия в ТОО «Qlang» за 29 тыс. тенге. ТОО «Qlang» получен убыток, соответственно, инвестиция обесценена до нуля.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о ТОО «Qlang» по состоянию на 31 декабря 2018 и о Sat Logistics по состоянию на 31 декабря 2017 года, и за периоды, завершившиеся на эти даты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль / (убыток) за год
2017г.				
Sat Logistics	12,511	(22,163)	62,508	603
2018г.				
ТОО «Qlang»	22,230	(33,079)	3,278	(10,635)



11 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2018г.	2017г.
ФНК Ертiс	Республика Казахстан	6.57%	49%
Казникель	Республика Казахстан	6.57%	49%
Сарыарка Mining	Республика Казахстан	0%	20%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
Казникель	(491,109)	(479,064)
ФНК Ертiс	(648,958)	(648,864)
Сарыарка Mining	(120,964)	(121,383)
Изменение доли участия:		
Казникель	458,843	-
ФНК Ертiс	611,639	-
Сарыарка Mining	118,348	-
Убыток, отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
Казникель	(933)	(12,045)
ФНК Ертiс	712	(94)
Сарыарка Mining	2,616	419

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.			2017г.		
	Казникель	ФНК Ертiс	Сарыарка Mining	Казникель	ФНК Ертiс	Сарыарка Mining
Прочие операционные доходы	17	10,998	13,634	2,664	-	2,687
Общие и административные расходы	(16,031)	(166)	(437)	(17,841)	(192)	(591)
Прочие операционные расходы	3,165	-	(119)	-	-	-
Финансовые расходы	(1,353)	-	-	(1,498)	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(7,906)	-	-
Доход (убыток) до налогообложения	(14,202)	10,832	13,078	(24,581)	(192)	2,096
Итого совокупный доход	(14,202)	10,832	13,078	(24,581)	(192)	2,096
Приходится на неконтрольные доли участия	(933)	712	2,616	(12,045)	(94)	419



12 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.			2017г.		
	Казникель	ФНК Ертiс	Сарыарка Mining	Казникель	ФНК Ертiс	Сарыарка Mining
Основные средства	22,870	-	-	172	-	-
Прочие долгосрочные активы	6,651	291	-	4,134	298	-
Дебиторская задолженность	313	1,275,452	-	661	1,274,641	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	3	-	466	4	-
Прочие краткосрочные активы	742	75,169	2,500	348	5	2,613
Долгосрочные обязательства	(20,619)	-	-	(22,431)	-	-
Кредиторская задолженность	(1,486,819)	(2,582,550)	(226,871)	(1,445,991)	(2,599,233)	(240,062)
Итого капитал	(1,476,843)	(1,231,635)	(224,371)	(1,462,641)	(1,324,285)	(237,449)
Приходится на						
Акционеров Группы	(1,443,643)	(1,195,028)	(224,371)	(971,532)	(675,327)	(116,485)
Неконтролирующих акционеров	(33,200)	(36,607)	-	(491,109)	(648,958)	(120,964)

12 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Денежные средства с ограничением по использованию		3,854	4,478
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>		<i>3,854</i>	<i>4,478</i>
Предоплаты связанным сторонам за приобретение инвестиций	5	26,640,983	-
Предоплаты за долгосрочные активы		3,580,523	225,076
Долгосрочный НДС к возмещению		207,729	333,032
Прочие		27	-
Итого прочие долгосрочные активы		30,433,116	562,586

В состав денежных средств с ограничением по использованию входят специальные банковские депозиты, размещенные в соответствии с условиями контрактов на недропользование.

Предоплаты за долгосрочные активы представляют собой авансы за приобретение прав недропользования на совмещенную разведку и добычу гипсовых отвалов в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области, за земельные участки, движимое и недвижимое имущество, связанное с добычей гипса.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов примерно равна их балансовой стоимости. Долгосрочные финансовые активы Группы выражены в тенге.

Долгосрочный НДС к возмещению представляет собой НДС в зачет, признанный в результате приобретения товаров и услуг на территории Республики Казахстан.

13 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Сырье и материалы	809	710,668
Товары	10,288	-
Готовая продукция	-	1,228,502
Прочие	3,348	12,388
Минус: резерв под обесценение	-	(3,107)
Итого товарно-материальные запасы	14,445	1,948,451



13 Товарно-материальные запасы (продолжение)

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Остаток на 1 января		3,107	263,049
Начисление за год		-	3,107
Прекращение признания в связи с выбытием дочерних компаний	29	(3,107)	(263,049)
Остаток на 31 декабря		-	3,107

14 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	5	13,007,726	49,243,275
Прочая финансовая дебиторская задолженность		106,910	-
Задолженность покупателей и заказчиков		102,084	2,176,542
Прочая финансовая дебиторская задолженность		4,715,006	2,776,632
Минус: резерв под обесценение		(3,824,657)	(5,795,585)
Итого финансовая дебиторская задолженность		14,107,069	48,400,864
Авансы поставщикам		8,444	205,076
Авансы связанным сторонам		45,000	-
Прочая дебиторская задолженность		788	216,099
Минус: резерв под обесценение		(3,609)	(7,909)
Итого дебиторская задолженность		14,157,692	48,814,130

Финансовая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Тенге	14,107,069	46,503,469
Доллар США	-	1,880,627
Российские рубли	-	16,768
Итого финансовая дебиторская задолженность	14,107,069	48,400,864



14 Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
<i>Текущие и не обесцененные</i>		
Казахстанские покупатели и заказчики	4,729,156	2,393,152
Иностранные покупатели и заказчики	-	-
<i>Итого текущие и не обесцененные</i>	<i>4,729,156</i>	<i>2,393,152</i>
<i>Просроченные, но не обесцененные</i>		
- от 30 до 90 дней	15,356	733,135
- от 90 до 180 дней	12,792	2,350
- от 180 до 360 дней	-	2,250,328
- свыше 360 дней	-	4,378,069
<i>Итого просроченные, но не обесцененные</i>	<i>28,148</i>	<i>7,363,882</i>
<i>Индивидуально обесцененные (валовая сумма)</i>	<i>13,174,422</i>	<i>44,439,415</i>
Минус: резерв под обесценение	(3,824,657)	(5,795,585)
Итого финансовая дебиторская задолженность	14,107,069	48,400,864

Текущая и не обесцененная дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года представлена существующими покупателями и связанными сторонами с хорошей кредитной историей. Вся просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность относится к потребителям, в отношении которых ожидается, что задолженность будет погашена в течение 2019 года.

Основную часть обесцененной дебиторской задолженности составляют покупатели, испытывающие непредвиденные экономические трудности.

15 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Краткосрочные депозиты	2,500	2,500
<i>Итого прочие финансовые краткосрочные активы</i>	<i>2,500</i>	<i>2,500</i>
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	146,618	675,252
Прочие	7,703	5,818
Итого прочие краткосрочные активы	156,821	683,570



16 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	3,000	2,296
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	24,481	68,509
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранной валюте	1,537	20,667
Денежные средства в кассе	1,752	3,504
Денежные средства в пути	-	37,000
Итого денежные средства и их эквиваленты	30,770	131,976

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Moody's)	2018г.		2017г.	
		Текущие банковские счета	Срочные депозиты	Текущие банковские счета	Срочные депозиты
СберБанк России	Ba3	-	-	5	-
Народный Банк	Ba2	24,025	-	986	-
АТФ Банк	Saa1	107	-	554	-
Евразийский Банк	B2	28	3,000	4,198	-
Банк Астаны	B	51	-	21	-
Казкоммерцбанк	B2	-	-	42,232	2,296
Tengri Bank	Отсутствует	11	-	62,165	-
Прочие	Отсутствует	1,796	-	16,015	-
Итого		26,018	3,000	126,176	2,296

Срочные депозиты имеют контрактные сроки погашения менее трех месяцев и подлежат погашению по требованию.

17 Объединение предприятий

В феврале 2017 года Группой приобретена 100% доля участия в ТОО «KazFerro» и ТОО «КазУглерод». Основной деятельностью ТОО «KazFerro» является производство и реализация ферросиликомарганца, ТОО «КазУглерод» - производство и реализация электродной массы. Приобретенные компании и «SAT Engineering» в феврале 2017 года реорганизованы путем присоединения к ТМЗ.

Ниже представлена информация о приобретенных идентифицируемых чистых активах и обязательствах ТОО «KazFerro» и ТОО «КазУглерод», и гудвиле, возникшем в связи с данным приобретением:

	Справедливая стоимость активов и обязательств ТОО «KazFerro»		ТОО «КазУглерод»	
Основные средства		2,925		1,215
Товарно-материальные запасы		2,081,470		17,577
Дебиторская задолженность		2,337,724		713,280
Займы выданные		111,779		23,009
Прочие краткосрочные активы		1,730,992		606,908
Денежные средства и их эквиваленты		229,599		241
Итого активы		6,494,489		1,362,230
Кредиторская задолженность		6,743,232		1,465,778
Итого обязательства		6,743,232		1,465,778
Итого чистые активы		(248,743)		(103,548)
Гудвил, связанный с приобретением		248,913		103,733
Итого стоимость приобретения		170		185
Обесценение гудвила		(248,913)		(103,733)

Проанализировав деятельность приобретенных компаний, Руководство Группы пришло к выводу что гудвил, возникший в результате приобретения, должен быть обесценен в полном объеме.



18 Капитал*Акционерный капитал*

По состоянию на 31 декабря акционерами (владельцами простых акций) Компании являлись:

	2018г.	2017г.
Господин Ракишев Кенес Хамитулы	97.85%	77.72%
Единый накопительный пенсионный фонд	1.67%	17.30%
Прочие	0.48%	4.98%
Итого	100.00%	100.00%

По состоянию на 31 декабря владельцами привилегированных акций Компании являлись:

	2018г.	2017г.
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	66.98%	66.98%
Господин Ракишев Кенес Хамитулы	33.02%	33.02%
Итого	100.00%	100.00%

Ниже представлена информация о размещенных акциях Компании:

	2018г.		2017г.	
	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	12,846,773,954	21,314,715	1,246,773,954	19,400,715
Привилегированные акции	392,649,871	12,184,910	392,649,871	12,184,910
Акционерный капитал, включая долговой компонент привилегированных акций		33,499,625	1,639,423,825	31,585,625
Минус: долговой компонент привилегированных акций		(3,718,096)		(3,718,096)
Итого акционерный капитал		29,781,529		27,867,529

По состоянию на 31 декабря 2018 года общее количество объявленных простых акций составляет 30,000,000,000 акций (31 декабря 2017 года: 3,000,000,000 акций).

Все выпущенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2018 года общее количество объявленных привилегированных акций составляет 750,000,000 акций (31 декабря 2017 года: 750,000,000 акций). Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

Простые и привилегированные акции не имеют объявленной номинальной стоимости.

Привилегированные акции дают преимущественные по сравнению с простыми акциями права в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают право своим держателям участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения о реорганизации и ликвидации Компании и об ограничении прав держателей привилегированных акций.



18 Капитал (продолжение)

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 1 тенге за акцию. Дивиденды по привилегированным акциям не должны объявляться в сумме, которая ниже суммы, объявленной держателям простых акций. В случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме в течение 3 месяцев с момента окончания установленного срока их выплаты держатели привилегированных акций наделяются правом голоса до фактической выплаты дивидендов.

Привилегированные акции являются сложными финансовыми инструментами, в структуре которых одновременно имеются долевой и долговой компоненты. Группа оценила справедливую стоимость долгового компонента привилегированных акций с применением соответствующей эффективной ставки процента, составляющей 10.56%, к сумме обязательных годовых дивидендов, используя формулу чистой приведенной стоимости на неограниченный срок. Амортизированная стоимость долгового компонента привилегированных акций была включена в прочие долгосрочные обязательства (примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2018 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;

По состоянию на 31 декабря 2017 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;
- привилегированных 2 штуки на сумму 60 тенге.

8 ноября 2010 года были утверждены новые листинговые требования KASE, согласно которым Группа должна раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2018 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 0.70 тенге (31 декабря 2017 года: 1.95 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций, привилегированных неголосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2018 года данный показатель составил 31.53 тенге (31 декабря 2017 года: 31.53 тенге).

В течение 2018 и 2017 годов Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям. В 2018 году Группа начислила дивиденды по привилегированным акциям в размере 392,650 тысяч тенге и выплатила в размере 392,650 тысяч тенге.

19 Резерв на восстановление месторождений

Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений.

Ниже представлено изменение резерва на восстановление месторождений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Балансовая стоимость на 1 января		152,102	2,021,469
Изменение оценок, отнесенное на:			
- основные средства	6	-	1,114
- текущие расходы	24,25,27	(14,162)	(590,338)
Отмена дисконта приведенной стоимости	26,27	1,353	6,445
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	29	(118,674)	(1,286,588)
Балансовая стоимость на 31 декабря		20,619	152,102
Долгосрочная часть		20,619	102,158
Краткосрочная часть	22	-	49,944



19 Резерв на восстановление месторождений (продолжение)

Сумма резерва на восстановление месторождений определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты, с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации карьеров и ставки дисконта на конец отчетного периода. Неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта и ставок инфляции.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах резерва на восстановление месторождений:

	2018г.	2017г.
Ставка дисконта	6.03	5%-7.22%
Коэффициент инфляции	7.22%	7%

Ниже представлена балансовая стоимость резерва на восстановление месторождений в разрезе месторождений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Ожидаемый год ликвидации	2018г.	2017г.
Полигоны отходов ТМЗ	2015	-	83,455
Горностаевское	2026	20,619	22,431
Тубай-Сюртысу	2017	-	10,997
Рекультивация шламонакопителя ТМЗ	2026	-	35,219
Итого		20,619	152,102

20 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Долгосрочная часть		
Выпущенные облигации	13,015,366	12,969,154
АО «Сбербанк России»	-	13,323,064
АО «Банк ЦентрКредит» господин Кенес Ракишев	3,000,000 417,985	- -
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	-	678,133
Итого займы – долгосрочная часть	16,433,351	26,970,351
Краткосрочная часть		
АО «Сбербанк России»	-	4,405,483
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	-	381,798
Выпущенные облигации	1,221,637	1,377,490
Прочие займы	-	25,000
Итого займы – краткосрочная часть	1,221,637	6,189,771
Итого займы	17,654,988	33,160,122



20 Займы (продолжение)**Выпущенные облигации**

3 января 2008 года Группа выпустила амортизируемые облигации на сумму 15,000,000 тыс. тенге («Облигации 2008 года»), которые были включены в официальный список KASE.

Облигации 2008 года подлежали погашению по истечении 7 лет с даты выпуска. В 2014 году Группой внесены изменения и дополнения в проспект выпуска облигаций и продлена дата погашения облигаций 2008 года до декабря 2021 года.

Ставка вознаграждения по Облигациям 2008 года является плавающей, определяющейся как прирост/снижение индекса потребительских цен, публикуемого Агентством Республики Казахстан по статистике, за последние 12 месяцев, предшествующих месяцу даты начала соответствующего купонного периода, плюс фиксированная маржа в размере 2%, но не более чем 14% годовых, и не менее чем 7% годовых от номинальной стоимости облигаций.

В 2012 году Группа объявила первую облигационную программу общим размером 30,000,000 тыс. тенге.

3 августа 2012 года купонные облигации первого выпуска в пределах данной облигационной программы на сумму 6,000,000 тыс. тенге («Облигации 2012 года») были включены в официальный список KASE.

Облигации 2012 года не имеют обеспечения и подлежали погашению по истечении 7 лет с даты выпуска. В 2014 году Группой внесены изменения и дополнения в проспект выпуска облигаций и продлена дата погашения облигаций 2012 года до декабря 2021 года.

Ставка вознаграждения по Облигациям 2012 года за первый год обращения составляет 12% и является фиксированной. Начиная со второго года обращения, применяется плавающая ставка, определяющаяся каждые 6 месяцев как прирост/снижение индекса потребительских цен, публикуемого Агентством Республики Казахстан по статистике, за последние 12 месяцев, предшествующих месяцу даты начала соответствующего купонного периода, плюс фиксированная маржа в размере 3%, но не более чем 12% годовых, и не менее чем 3% годовых от номинальной стоимости облигаций.

Выплата купонного вознаграждения по Облигациям 2008 и 2012 года производится один раз в год.

Балансовая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 13,015,366 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года: 12,969,154 тыс. тенге).

АО «Сбербанк России»

Группа до 31 декабря 2016 года являлась участником Программы посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий), и заключила соглашение с АО «Компания по реабилитации и управления активами» (далее КРУА), ДБ АО «Сбербанк России», в соответствии с которым КРУА осуществляло субсидирование вознаграждения. Размер субсидируемой части ставки вознаграждения по займу составлял 4.39%.

В 2017 году руководством Группы было принято решение о реструктуризации задолженности перед ДБ АО «Сбербанк России» по кредитной линии, в связи с чем, в августе 2017 года заключен договор гарантии № АФ03/05-14 между ДБ АО «Сбербанк России» и ТОО «KROSST», которое выступило гарантом по оплате обязательств ТМЗ перед ДБ АО «Сбербанк России» в объеме 18,000,000 долларов США.

В ноябре 2017 года заключен договор уступки прав требования между ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Банк Астаны», по условиям которого ДБ АО «Сбербанк России» уступает АО «Банк Астаны» часть прав требования по обязательствам ТМЗ на сумму 25,796,367 долларов США или 8,522,862 тыс. тенге. Согласно условиям договора уступка прав требования АО «Банк Астаны» произойдет только после полной оплаты ДБ АО «Сбербанк России» суммы 8,522,862 тыс. тенге.

Балансовая стоимость обязательства по данным кредитным линиям на 31 декабря 2017 года составляла 47,817,346 долларов США (17,728,547 тыс. тенге, включая начисленное вознаграждение 18,398 тыс. тенге и начисленные штрафы и пени в сумме 1,154,350 тыс. тенге). В 2018 году в связи с реализацией дочерней компании - ТМЗ, вышеназванные обязательства Группы прекращены.



20 Займы (продолжение)***АО «Народный сберегательный банк Казахстана»***

20 января 2014 года Группа подписала соглашение с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии на общую сумму 2,331,344 тысячи тенге для приобретения коммерческих площадей многофункционального комплекса «Almaty Towers», общей площадью 5,046.2 кв. м., расположенного по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Байзакова, 280. Сумма основного долга, полученного в рамках кредитной линии, выплачивается на ежемесячной основе и начисленное вознаграждение по ставке 10% годовых подлежит оплате на ежемесячной основе по истечении льготного периода длительностью 18 месяцев начиная с даты начала финансирования по соглашению. Эффективная ставка по данной кредитной линии составляет 10.3% годовых.

Балансовая стоимость обязательства по данной кредитной линии на 31 декабря 2017 года составляла 1,059,931 тысячу тенге, в том числе краткосрочная часть 363,853 тысячи тенге, неоплаченное вознаграждение 17,945 тысяч тенге. Обеспечением по данному соглашению являлись приобретенные Группой коммерческие площади многофункционального комплекса «Almaty Towers» и офисное помещение, расположенное по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Муканова, 241. По состоянию на 31 декабря 2018 года заем погашен в полном объеме.

Господин Кенес Ракишев

В рамках договора финансовой помощи в 2017 году господином Кенесом Ракишевым были выданы денежные средства в размере 2,125,270 тысяч тенге, а также погашены обязательства Группы перед ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 2,483,276 тысяч тенге. На основании договора прощения долга обязательства Группы перед г-ном Кенесом Ракишевым на сумму 4,608,546 тысяч тенге были списаны в 2017 году. Сумма списанного обязательства отражена как дополнительные вклады акционеров в составе капитала.

В 2018 году в рамках договора финансовой помощи господином Кенесом Ракишевым были выданы денежные средства в размере 580,530 тысяч тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительно оплаченный капитал в размере 162,545 тысяч тенге.

АО «Банк ЦентрКредит»

В рамках кредитной линии, открытой АО «Банк ЦентрКредит», Группой получены в декабре 2018 года займы в сумме 3,000,000 тысяч тенге с целью приобретения объектов, связанных с разведкой и добычей гипсовых отвалов в Аждаикском районе Западно-Казахстанской области. Годовая эффективная ставка по займу составляет 12.7% годовых. Погашение займа предусмотрено начиная с тринадцатого периода с даты получения займа.



20 Займы (продолжение)**Изменение в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Сальдо на 1 января	33,160,122	46,409,055
Получено денежными средствами	9,517,188	3,515,621
Вознаграждение уплаченное	(8,469,884)	(4,697,006)
Выплата основного долга	(2,108,937)	(13,908,213)
Начисленное вознаграждение	1,733,883	3,677,210
Начислено штрафов, пени	-	1,041,128
Амортизация дисконта	(9,011)	40,716
Начисленное вознаграждение в прекращенной деятельности	779,566	-
Дисконт при первоначальном признании	(162,545)	-
Списание обязательств	(25,000)	(4,608,546)
Взаимозачеты	(129,372)	4,094,298
Выбыло в связи с продажей дочерних компаний	(16,631,022)	(2,404,141)
Сальдо на 31 декабря	17,654,988	33,160,122
Текущая часть	1,221,637	6,189,771
Долгосрочная часть	16,433,351	26,970,351

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
<i>Займы со сроком погашения</i>		
- по требованию	-	1,197,748
- менее 6 месяцев	1,221,637	1,395,435
- от 6 месяцев до 1 года	-	3,596,588
- от 1 года до 3 лет	13,015,366	8,124,285
- свыше 3 лет	3,417,985	18,846,066
Итого займы	17,654,988	33,160,122

Займы Группы выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Доллар США	-	16,574,197
Тенге	17,654,988	16,585,925
Итого займы	17,654,988	33,160,122



20 Займы (продолжение)

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

	2018г.		2017г.	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая сто- имость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая сто- имость
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Выпущенные облигации (с учетом вознаграждения)	14,237,003	14,237,003	14,346,644	13,222,085
АО «Сбербанк России»	-	-	17,728,547	17,728,547
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	-	-	1,059,931	1,059,931
г-н Кенес Ракишев	417,985	417,985	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	3,000,000	3,000,000	-	-
Прочие займы	-	-	25,000	25,000
Итого	17,654,988	17,654,988	33,160,122	32,035,563

21 Прочие долгосрочные обязательства

	Прим.	2018г.	2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Долговой компонент привилегированных акций	18	3,718,096	3,718,096
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	-
<i>Итого финансовые долгосрочные обязательства</i>		<i>3,718,096</i>	<i>3,718,096</i>
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям		-	1,676,113
Итого прочие долгосрочные обязательства		3,718,096	5,394,209

Доходы будущих периодов по государственным субсидиям

В соответствии с инвестиционным контрактом между ТМЗ и Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 20 июня 2007 года Группа приняла на себя обязательство обеспечить инвестиции для модернизации металлургического завода на общую сумму не менее чем 3,597,008 тысяч тенге. В августе 2011 года после выполнения условий инвестиционного контракта ТМЗ получил государственный натуральный грант в виде земельного участка, занимаемого заводом. Группа признала данную государственную субсидию в консолидированном отчете о финансовом положении в составе доходов будущих периодов, которые относились на прибыль и убыток в течение ожидаемого срока эксплуатации основных зданий и сооружений завода (15 лет) в составе прочих операционных доходов. В 2018 году в связи с выбытием ТМЗ признание доходов будущих периодов прекращено (примечание 29).

Группа отразила государственные субсидии в составе доходов будущих периодов следующим образом:

	Прим.	2018г.	2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Доход будущих периодов на 1 января		1,894,736	2,113,359
Прекращенная деятельность	29	(1,894,736)	(218,623)
Доходы будущих периодов на 31 декабря		-	1,894,736
<i>Классифицированные как:</i>			
Долгосрочные		-	1,676,113
Краткосрочные	22	-	218,623



22 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		52,874	881,224
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	18	196,325	196,325
Прочая финансовая кредиторская задолженность		9,989,907	10,686,441
Итого финансовая кредиторская задолженность		10,239,106	11,763,990
Авансы полученные		407,165	492,275
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		12,184	44,832
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		1,659	53,906
Резервы по неопределенным налоговым позициям		-	-
Налоги к уплате		2,360	17,151
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	21	-	218,623
Резерв на восстановление месторождений	19	-	49,944
Прочая кредиторская задолженность		535	41,740
Итого кредиторская задолженность		10,663,009	12,682,461

Прочая финансовая кредиторская задолженность в сумме 9,060,906 тыс. тенге в 2017 году возникла в результате переуступки права требования задолженности ТОО «SMART GROUP INVESTMENT» перед ТОО «LogoTranscom-ServicIndustry». По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность не погашена.

Финансовая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Тенге	10,236,801	11,271,401
Российский рубль	-	24,380
Доллар США	-	1,618
Евро	2,305	466,591
Итого финансовая кредиторская задолженность	10,239,106	11,763,990

23 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Прибыль за вычетом убытков от курсовой разницы	162,331	12,462
Доход от списания прочих обязательств	50,063	574,888
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств	-	3,284
Доход от аренды	51,398	108,303
Прочие	9,918	7,935
Итого прочие операционные доходы	273,710	706,872



24 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Заработная плата и связанные расходы		362,186	305,152
Консультационные услуги		28,448	49,544
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,9	32,900	34,793
Налоги и сборы		50,291	32,258
Услуги охраны		14,299	30,720
Материалы		12,261	6,648
Командировочные и представительские расходы		8,585	5,934
Банковские услуги		4,911	3,178
Аренда		6,270	2,807
Услуги связи		4,995	3,882
Штрафы и пени		214	340
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12,14	(1,922,837)	650,427
Прочие		58,311	67,306
Итого общие и административные расходы		(1,339,166)	1,192,989

25 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	35,044	300
Убыток от отражения долгосрочных активов предназначенных для продажи по справедливой стоимости	105,046	-
Убытки от реализации материалов	10,010	-
Списание задолженности	140,849	-
Убыток от выбытия инвестиционной собственности	319,724	-
Прочие	(3,669)	7,121
Итого прочие операционные расходы	607,004	7,421

26 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Отмена дисконта приведенной стоимости по долгосрочным финансовым активам	9,011	8,068
Процентные доходы по банковским депозитам	2,606	329
Прочие	1,785	-
Итого финансовые доходы	13,402	8,397

27 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Процентные расходы:		1,341,233	1,555,116
- выпущенные облигации		1,288,347	1,438,921
- банковские и прочие займы		52,886	116,195
Пеня за несвоевременную оплату вознаграждения		68	833
Дивиденды по привилегированным акциям		392,650	392,650
Убытки за вычетом прибылей от курсовой разницы		-	81
Отмена дисконта приведенной стоимости:			
- резерв на восстановление месторождений	19,29	1,353	1,498
Ожидаемые кредитные убытки		28,707	-
Прочие		-	3,570
Итого финансовые расходы		1,764,011	1,953,748



28 Подоходный налог

Экономия (расходы) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Отсроченный подоходный налог, относящийся к непрерывной деятельности	132,081	340,173
Отсроченный подоходный налог, относящийся к прекращенной деятельности	-	(1,069,121)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	132,081	(728,948)

Ниже представлена сверка теоретической и фактической экономии по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Убыток по МСФО до налогообложения	(744,766)	(2,438,889)
Теоретическая экономия/ (расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2017 год: 20%)	148,953	487,778
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Изменение в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	(8,259)	(629,668)
Начисления резерва (за минусом восстановления) под обеспечение выданной финансовой помощи	(384,567)	122,398
Убыток от изменения ожидаемой стоимости реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи	21,009	-
Убыток от выбытия инвестиционной недвижимости	63,945	-
Изменения в оценках	291,000	(709,456)
Итого экономия (расход) по подоходному налогу	132,081	(728,948)



28 Подоходный налог (продолжение)

	31 декабря 2017г.	Отнесено на счет прибы- лей и убыт- ков	Отнесено на счет капитала	31 декабря 2018г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Доходы будущих периодов по государствен- ным субсидиям	378,947	(348,947)	-	-
Налоговые убытки прошлых лет	468,189	(468,189)	-	-
Резерв на восстановление месторождений	23,725	(23,725)	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	178,606	178,606
Инвестиционная собственность	-	1,354	-	1,354
Прочее	10,752	(8,414)	-	2,338
Валовые активы по отсроченному подо- ходному налогу	881,613	(877,921)	178,606	182,298
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(354,208)	354,208	-	-
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	527,405	(523,713)	178,606	182,298
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	352,193	(352,193)	-	-
Инвестиционная собственность	130,404	(130,404)	-	-
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	482,597	(482,597)	-	-
Минус зачет с активами по отсроченному по- ходному налогу	(354,208)	354,208	-	-
Признанные обязательства по отсроченно- му подоходному налогу	128,389	(128,389)	-	-
Непрерывная деятельность		132,081	178,606	
Прекращенная деятельность		(527,405)	-	



28 Подоходный налог (продолжение)

	31 декабря 2016г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	422,672	(43,725)	378,947
Налоговые убытки прошлых лет	1,522,727	(1,054,538)	468,189
Товарно-материальные запасы	17,296	(17,296)	-
Резерв на восстановление месторождений	145,403	(121,678)	23,725
Прочее	178,983	(168,231)	10,752
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	2,287,081	(1,405,468)	881,613
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(1,020,041)	665,833	(354,208)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	1,267,040	(739,635)	527,405
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	717,221	(365,028)	352,193
Нематериальные активы	333,334	(333,334)	-
Инвестиционная собственность	108,562	21,842	130,404
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	1,159,117	(676,520)	482,597
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	(1,020,041)	665,833	(354,208)
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	139,076	(10,687)	128,389
Непрерывная деятельность		(728,948)	

Группа не признала отложенный налоговый актив на 31 декабря 2018 года на сумму 517,217 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 1,144,749 тысяча тенге).

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены с текущими налоговыми обязательствами и налоговыми прибылями других компаний Группы и, соответственно, налоги могут быть начислены даже при наличии консолидированного налогового убытка. Поэтому, активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются, если только они относятся к одной компании налогоплательщику.

29 Прекращенная деятельность

Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности:

	2018г.	2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
ТЭМК	-	2,489,468
Арман 100	-	1,063,685
SatFerro BV	-	(3,303)
SatFerro Limited	-	(1,023,978)
SAT&Co Netherlands	-	(282,023)
ТМЗ	5,750,603	521,935
Астананефтехим	(303,219)	-
ТД САТ	60,783	-
Итого (убыток) / прибыль за год от прекращенной деятельности	5,508,167	2,765,784



29 Прекращенная деятельность (продолжение)**ТЭМК**

В августе 2017 года Группа реализовала 100% пакет акций ТЭМК за 4,450,192 тыс. тенге. Доход ТЭМК до даты выбытия составил 1,288,524 тыс. тенге.

Арман 100

В декабре 2017 года Группа реализовала 100% долю участия Арман 100 за 525,305 тыс. тенге. Доход Арман 100 до даты выбытия составил 405,546 тыс. тенге.

SatFerro BV, SatFerro Limited, SAT&Co Netherlands

В течение 2017 года Группа закрыла свои дочерние компании, зарегистрированные за пределами Республики Казахстан и признала чистые убытки от прекращения деятельности в сумме 1,309,304 тыс. тенге.

ТМЗ

В апреле 2018 года Группа реализовала 100% долю участия в ТМЗ за 1,700,000 тыс. тенге. Убыток ТМЗ до даты выбытия составил 137,769 тыс. тенге. Результаты деятельности за 2017 год – доход в сумме 521,935 тыс. тенге реклассифицирован в состав прекращенной деятельности

Ниже представлен анализ результатов прекращенной деятельности за 2018 и 2017 годы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 год			
	ТМЗ	Астананефтехим	ТД САТ	Итого
Доходы	7,040,342	-	-	7,040,342
Расходы	(7,178,111)	(194)	-	(7,178,305)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	(137,769)	(194)	-	(137,963)
Прибыль / (убыток) за год от прекращенной деятельности	(137,769)	(194)	-	(137,963)
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 год			
	ТЭМК	Арман 100	ТМЗ	Итого
Доходы	12,165,375	882,477	16,713,587	29,761,439
Расходы	(10,270,580)	(476,931)	(15,122,531)	(25,870,042)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	1,894,795	405,546	1,591,056	3,891,397
Расходы по подоходному налогу	(606,271)	-	(1,069,121)	(1,675,392)
Прибыль / (убыток) за год от прекращенной деятельности	1,288,524	405,546	521,935	2,216,005



29 Прекращенная деятельность (продолжение)

Ниже представлен расчет прибыли от выбытия и результат прекращенной деятельности за 2018 и 2017 годы:

2018 год				
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТМЗ	Астананефтехим	ТД САТ	Итого
Итого вознаграждение	1,700,000	1,000	-	1,701,000
Минус: стоимость чистых активов на дату выбытия	(4,188,372)	304,025	(62,312)	(3,946,659)
Реклассифицировано из прочего совокупного дохода	-	-	1,529	1,529
Прибыль (убыток) от выбытия	5,888,372	(303,025)	60,783	5,646,130
Прибыль/(убыток) за год до даты выбытия	(137,769)	(194)	-	(137,963)
Итого доход (убыток) за год от прекращенной деятельности	5,750,603	(303,219)	60,783	5,508,167
Аktionерам Группы Неконтролирующим акционером	5,750,603	(303,219)	60,783	5,508,167

Чистые активы на дату реализации представлены следующими активами и обязательствами выбывающих компаний:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТМЗ	Астананефтехим	ТД САТ	Итого
Долгосрочные активы				
Основные средства	7,666,747	-	-	7,666,747
Отложенные налоговые активы	527,405	-	-	527,405
Нематериальные активы	532	-	-	532
Прочие долгосрочные активы	225,075	299,644	-	524,719
Краткосрочные активы				
Дебиторская задолженность	2,560,725	-	-	2,560,725
Товарно- материальные запасы	1,596,469	-	-	1,596,469
Прочие краткосрочные активы	2,446,001	4,367	-	2,450,368
Денежные средства и их эквиваленты	167,450	14	-	167,464
Итого активы	15,190,404	304,025	-	15,494,429
Долгосрочные обязательства				
Займы	16,624,938	-	-	16,624,938
Долгосрочные резервы	79,727	-	-	79,727
Отложенные налоговые обязательства	1,676,112	-	-	1,676,112
Краткосрочные обязательства				
Займы	6,084	-	-	6,084
Кредиторская задолженность	991,915	-	62,312	1,054,227
Финансовые гарантии	-	-	-	-
Итого обязательства	19,378,776	-	62,312	19,441,088
Итого чистые активы	(4,188,372)	304,025	(62,312)	(3,946,659)



29 Прекращенная деятельность (продолжение)

<i>В тысячах казах- станских тенге</i>	2017 год					Итого
	ТЭМК	Арман 100	SatFerro BV	SatFerro Limited	SAT&Co Netherlands	
Итого вознаграждение	4,450,192	525,305	-	-	-	4,975,497
Минус: стоимость чистых активов на дату выбытия	3,249,248	(132,834)	3,303	1,023,978	282,023	4,425,718
Прибыль (убыток) от выбытия	1,200,944	658,139	(3,303)	(1,023,978)	(282,023)	549,779
Прибыль/(убыток) за год до даты выбытия	1,288,524	405,546	-	-	-	1,694,070
Итого доход (убыток) за год от прекращенной деятельности	2,489,468	1,063,685	(3,303)	(1,023,978)	(282,023)	2,243,849
Акционерам Группы Неконтролирующим акционерам	2,489,468	1,063,685	(3,303)	(1,023,978)	(282,023)	2,243,849

Чистые активы на дату реализации представлены следующими активами и обязательствами выбывающих компаний:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТЭМК	Арман 100	Итого
Долгосрочные активы			
Основные средства	4,322,980	883,596	5,206,576
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9,256	-	9,256
Нематериальные активы	1,318,954	11	1,318,965
Прочие долгосрочные активы	17,301	251,543	268,844
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	49,144	173,110	222,254
Товарно- материальные запасы	2,702,746	129,179	2,831,925
Прочие краткосрочные активы	2,283,549	170	2,283,719
Денежные средства и их эквиваленты	11,691	95	11,786
Итого активы	10,715,621	1,437,704	12,153,325
Долгосрочные обязательства			
Займы	(470,126)	-	(470,126)
Долгосрочные резервы	(693,894)	(592,694)	(1,286,588)
Краткосрочные обязательства			
Займы	(1,934,015)	-	(1,934,015)
Кредиторская задолженность	(4,368,338)	(864,557)	(5,232,895)
Финансовые гарантии	-	(113,287)	(113,287)
Итого обязательства	(7,466,373)	(1,570,538)	(9,036,911)
Итого чистые активы	3,249,248	(132,834)	3,116,414



29 Прекращенная деятельность (продолжение)

Чистое движение денежных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 год	
	ТМЗ	Астананефтехим
Денежное вознаграждение, полученное в текущем периоде	1,700,000	1,000
Минус: выывшие денежные средства и их эквиваленты	(167,450)	(14)
Чистое выбытие денежных средств	1,532,550	986

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 год	
	ТЭМК	Арман 100
Денежное вознаграждение, полученное в текущем периоде	4,450,192	525,305
Минус: выывшие денежные средства и их эквиваленты	(11,691)	(95)
Чистое выбытие денежных средств	4,438,501	525,210

30 Прибыль/(убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, причитающегося акционерам Группы, к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

(Убыток) / прибыль на акцию от непрерывной деятельности рассчитывается следующим образом:

	2018г.	2017г.
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(594,500)	(1,529,840)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(18,185)	(505,876)
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, тысяч тенге	(612,685)	(2,098,716)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	7,052,219	1,236,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч	392,650	392,650
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на простую акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.08)	(1.29)
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.05)	(1.29)



30 Прибыль /(убыток) на акцию (продолжение)

Прибыль / (убыток) на акцию от прекращенной деятельности рассчитывается следующим образом:

	2018г.	2017г.
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам простых акций, тысяч тенге	5,344,679	2,099,118
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	163,488	666,666
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, тысяч тенге	5,508,167	2,765,784
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	7,052,219	1,236,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч	392,650	392,650
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на простую акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	0.76	1.70
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	0.42	1.70

31 Условные и договорные обязательства и операционные риски***Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан***

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая бы отвечала требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно влиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной 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 не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.



31 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)***Налоговое законодательство***

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти 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, превышающих резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан 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 в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление месторождений

Дочерние компании Группы имеют юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной консолидированной финансовой отчетности резерв под обязательство по восстановлению и ликвидации активов является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.



31 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**Обязательства по контрактам на недропользование**

В соответствии с условиями контрактов на недропользование (примечание 1) Группа имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на геологоразведку и затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала;
- выплатить бонус коммерческого обнаружения при наступлении коммерческого обнаружения;
- возместить исторические затраты государства, связанные с геологической информацией;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

Минимальная рабочая программа

В таблице ниже указан минимальный объем капитальных затрат и затрат на геологоразведку, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование, а также невыполненная часть минимальной рабочей программы по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Контрактная территория	Период рабочей программы	Минимальный объем за 2018 год	Неисполненная часть минимальной рабочей программы на 31 декабря 2018 года	Сумма, подлежащая исполнению в 2019 году
Горностаевское	2017 - 2019	301,887	-	300,284
Итого		301,887	-	300,284

26 декабря 2017 года истек срок периода разведки на месторождении Горностаевское. Компания обратилась в МИР с запросом о продлении периода разведки и перехода к этапу оценочных работ сроком на 2 года для оценки коммерческого обнаружения. В соответствии с Дополнением №8 от 07 ноября 2017 года к Контракту №1349 период проведения геологоразведочных работ и оценки коммерческого обнаружения продлен на два года с даты Дополнения №8.



31 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)*Обязательства по социальным проектам*

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может проводиться в виде выплат денежных средств. Обязательства составляют фиксированную сумму или 1% от бюджетных эксплуатационных затрат за год. Руководство считает, что Группа выполняет требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% - 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденных годовой минимальной рабочей программой. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование.

Минимальный объем казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана закупать определенную долю от общего объема закупаемых товаров и услуг у казахстанских компаний. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование.

Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа является гарантом или созаемщиком в отношении следующих обязательств связанных сторон:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018г.	2017г.
Господин Кенес Ракишев	31,831,400	7,616,762

Господин Кенес Ракишев

В 2012 году Группа выступила созаемщиком по кредитной линии в пределах 62,900 тыс. долларов США, полученной господином Кенесом Ракишевым от АО «Цесна банк». В течение 2013 года было подписано дополнительное соглашение об увеличении предела кредитной линии до 115,000 тыс. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма задолженности составила 31,831,400 тысяч тенге (2017 год: 7,616,762 тысяч тенге).

Группа заключила, что на дату данной консолидированной финансовой отчетности отсутствуют признаки того, что контролирующий акционер Компании не выполнит вышеуказанные обязательства, что приведет к тому, что Группа будет обязана частично или полностью оплатить сумму задолженности за контролирующего акционера. Сумма займа обеспечена залоговым имуществом, не принадлежащим Группе и гарантиями третьих лиц.

Руководство заключило, что на 31 декабря 2018 и 2017 года справедливая стоимость выданных гарантий является незначительной для целей данной консолидированной финансовой отчетности.



32 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Финансовая дебиторская задолженность долгосрочная		4,161,576	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	3,854	4,478
Финансовая дебиторская задолженность краткосрочная	14	14,107,069	48,400,864
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	2,500	2,500
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	16	30,770	131,976
Итого финансовые активы		18,305,769	48,539,818
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	20	17,654,988	33,160,122
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	21	3,718,096	3,718,096
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	22	10,239,106	11,763,990
Итого финансовые обязательства		31,612,190	48,642,208

33 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

Деятельность Группы подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

(а) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из выданных гарантий, долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов, денежных средств с ограничением по использованию и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов, денежных средств с ограничением по использованию и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.



33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Moody's)	2018г.	2017г.
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	14,107,069	48,400,864
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	4,161,576	-
Денежные средства с ограничением по использованию	Отсутствует	3,854	4,478
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
АО «Tengri Bank»	Baa3	11	62,165
АО «Сбербанк России»	Ba3	-	5
АО «Народный сберегательный Банк»	Ba2	24,025	986
АО «АТФ Банк»	Saa1	107	554
АО «Евразийский Банк»	B2	3,028	4,198
АО «Казкоммерцбанк»	B2	-	44,528
Прочие	Отсутствует	1,847	16,036
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>		29,018	128,472
Итого максимальная подверженность кредитному риску		18,301,517	48,533,814

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности представлена в примечании 14.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Цель Группы заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.



33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востре- бования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет
<i>На 31 декабря 2018 года</i>					
Займы	-	1,221,637	-	13,015,366	3,417,985
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	392,650	1,177,950	2,355,899
Финансовая кредиторская задолженность	10,042,781	196,325	-	-	-
Финансовые гарантии	31,831,400	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	41,874,181	1,417,962	392,650	14,193,316	5,773,884
<i>На 31 декабря 2017 года</i>					
Займы	1,197,748	1,395,435	3,596,588	8,124,285	19,060,105
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	392,650	1,177,950	2,748,549
Финансовая кредиторская задолженность	10,891,667	872,323	-	-	-
Финансовые гарантии	7,616,762	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	19,706,177	2,267,758	3,989,238	9,302,235	21,808,654

В вышеприведенной таблице сумма выпущенных финансовых гарантий отнесена к самому раннему периоду, в котором данные гарантии могут быть потребованы (примечание 31).

Руководство оценивает, что финансовая помощь, выданная связанным сторонам, может быть возвращена в денежном эквиваленте в течение месяца, что позволит предупредить непредвиденные проблемы с ликвидностью.

(в) Рыночный риск*Риск изменения процентной ставки*

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются фиксированными. Процентные ставки по облигациям плавающие, и зависят от индекса изменения потребительских цен, но как указано в примечании 20, условиями выпуска облигаций предусмотрены верхний и нижний предел изменения процентной ставки по облигациям.

Вместе с тем Группа подвержена риску изменения справедливой стоимости в отношении процентных ставок.

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

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой компаний Группы.



33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа подвержена валютному риску главным образом в отношении займов и задолженности перед поставщиками и подрядчиками, выраженных в долларах США. Подверженность валютному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов является незначительной, так как денежные средства и их эквиваленты, в основном, выражены в тенге (примечание 16). По причине ограниченного выбора производных финансовых инструментов на казахстанском рынке, и в виду того, что такие инструменты дорогостоящие, руководство приняло решение не хеджировать валютный риск Группы, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Группа продолжает отслеживать изменения на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

Ниже в таблице отражены общие суммы выраженных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств, вызывающие подверженность валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Евро	Российский рубль	Итого
<i>На 31 декабря 2018 года</i>				
Активы	-	1,537	-	1,538
Обязательства	-	(2,305)	-	(2,305)
Чистая позиция	-	(768)	-	(767)
<i>На 31 декабря 2017 года</i>				
Активы	1,885,489	15,620	16,953	1,918,062
Обязательства	(16,575,815)	(466,591)	(24,380)	(17,066,786)
Чистая позиция	(14,690,326)	(450,971)	(7,427)	(15,148,724)

На 31 декабря 2018 года Группа не была подвержена валютному риску. На 31 декабря 2017 года, если бы курс тенге ослаб на 5% против курса доллара США, при неизменности всех прочих переменных, убыток за год увеличился бы на 734,516 тысяч тенге; если бы курс усилился на 5% против доллара США убыток за год уменьшился бы на 734,516 тысяч тенге.

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевым ценных бумаг.

Управление капиталом

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или реализовать активы для уменьшения заемных средств.



33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы», отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2018г.	2017г.
Итого займы	20	17,654,988	33,160,122
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	(30,770)	(131,976)
Чистые заемные средства		17,624,218	33,028,146
Итого собственный капитал		17,461,908	10,881,887
Итого капитал		35,086,126	43,910,033
Соотношение заемного и собственного капитала		50%	75%

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);



34 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Ниже представлена количественная информация об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы (дата оценки 31 декабря 2018 года):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием	
			существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность				
	14			
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам		9,183,069	-	9,183,069
Задолженность покупателей и заказчиков		102,084	-	102,084
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон		4,715,006	-	4,715,006
Прочая финансовая дебиторская задолженность		106,910	-	106,910
Долгосрочные финансовые активы				
Прочая долгосрочная финансовая дебиторская задолженность связанных сторон		4,161,576	-	4,161,576
Денежные средства с ограничением по использованию	12	3,854	-	3,854
Прочие краткосрочные финансовые активы				
	15			
Краткосрочные депозиты		2,500	-	2,500
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы				
	20			
Выпущенные облигации		14,237,003	14,237,003	-
Заем Банка Центркредит		3,000,000	-	3,000,000
Заем г-на Кенеса Ракишева		417,985	-	417,985
Прочие долгосрочные финансовые обязательства				
	21			
Долговой компонент по привилегированным акциям		3,718,096	-	3,718,096
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность				
	22			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		52,874	-	52,874
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям		196,325	-	196,325
Прочая финансовая кредиторская задолженность		9,989,907	-	9,989,907



34 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлена количественная информация об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы (дата оценки 31 декабря 2017 года):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием	
			существенных наблюдаемых исходных данные (Уровень 2)	существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	14			
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам		44,452,419	-	44,452,419
Задолженность покупателей и заказчиков		2,176,542	-	2,176,542
Прочая финансовая дебиторская задолженность		1,771,903	-	1,771,903
Долгосрочные финансовые активы	12			
Денежные средства с ограничением по использованию		4,478	-	4,478
Прочие краткосрочные финансовые активы	15			
Краткосрочные депозиты		2,500	-	2,500
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы	20			
Выпущенные облигации		13,222,085	13,222,085	-
Заем Сбербанк России		17,728,547	-	17,728,547
Заем Народного банка		1,059,931	-	1,059,931
Прочие займы		25,000	-	25,000
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	21			
Долговой компонент по привилегированным акциям		3,718,096	-	3,718,096
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	22			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		881,224	-	881,224
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям		196,325	-	196,325
Прочая финансовая кредиторская задолженность		10,686,441	-	10,686,441



35 События после отчетной даты

ТОО «Ферроникелевый комбинат Ертiс» и ТОО «Казникель»

Группа возобновила работу ФНК Ертiс и Казникель по дальнейшему развитию проекта добычи и переработки кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения

В 2018 году было принято решение избрать новую стратегию освоения месторождения путем применения новых технологий, не использованных ранее в области добычи никеля, а именно методом подземно-скважинного выщелачивания. В начале 2019 года привлечен партнёр-инвестор по реализации данного проекта, получено одобрение от уполномоченных органов на применение метода подземно-скважинного выщелачивания, проводится работа по заключению дополнительного соглашения к Контракту на опытно-промышленную добычу.

ТОО «Актауский битум»

Для обеспечения деятельности ТОО «Актауский битум» право недропользования и все основные средства, по которым в 2018 году была произведена оплата, перешли в собственность ТОО «Актауский Битум». В апреле 2019 года успешно проведен пробный запуск завода. Официальный запуск назначен на 23 мая 2019 года.

Для эффективного осуществления деятельности ТОО «Актауский битум» Группой подписан договор на приобретение в лизинг пяти самосвалов, которые обеспечат непрерывную поставку гипсового камня с месторождения на завод и получена поддержка государства в виде субсидирования части ставки вознаграждения по кредиту, полученному для приобретения основных средств и права недропользования через АО «Фонд развития предпринимательства ДАМУ».

