



Директор

ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью

МҚО № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

23 июня 2018 г.

Акционеру и Совету директоров АО «СОКОЛОВКА»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Соколовка» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 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.

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### *Возмещаемость затрат на разведку месторождений*

#### *Риск*

Группа проводит работы по разведке железных руд на месторождениях в Костанайской области. Расходы на указанные работы капитализируются Группой в виде «Активов по разведке и оценке». Сумма накопленных затрат на счете актива составила на 31 декабря 2017 г. 838,908 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 146,837 тыс. тенге). Оценка возмещаемости накопленных затрат на счете актива требует субъективного суждения в отношении будущих запасов месторождений, стоимости извлечения этих запасов и будущих цен реализации железных руд.

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

Мы ознакомились с текущими и прогнозными ценами реализации железных руд. Мы также ознакомились с текущим состоянием и востребованностью близлежащих месторождений железных руд. Мы ознакомились с предварительными геологическими изучениями запасов на месторождении.

На основании проведенной нами работы мы пришли к выводу о том, что оценки, сделанные Компанией в отношении накопленных затрат на счете актива, являются адекватными.

### ***Прочая информация***

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

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

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше

мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство №МФ-0000013, выдано 11 февраля 2010 г.)

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



В.В. Мишин

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2017 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	примечания*	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства		531	1,419
Активы по разведке и оценке	6	838,908	146,837
Активы по подготовке контрактов на недропользование	7	-	388,845
Прочие долгосрочные активы	9	35,285	27,241
Прочие нематериальные активы	10	6,183	218
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>880,907</b>	<b>564,560</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Прочие краткосрочные активы	11	11,277	7,410
Депозиты	12	326,128	-
Денежные средства	13	27,973	942,346
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>365,378</b>	<b>949,756</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1,246,285</b>	<b>1,514,316</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	14	1,120,269	1,120,269
Дополнительно оплаченный капитал	14	167,931	167,931
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(470,697)	94,234
<b>Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>		<b>817,503</b>	<b>1,382,434</b>
Доля неконтролирующих акционеров		34,848	10,406
<b>Итого капитал</b>		<b>852,351</b>	<b>1,392,840</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	20	274	274
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>274</b>	<b>274</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	15	-	115,675
Обязательства по прочим налогам и платежам	16	10,206	612
Кредиторская и прочая задолженность	17	383,454	4,915
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>393,660</b>	<b>121,202</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1,246,285</b>	<b>1,514,316</b>

Балансовая стоимость одной акции на 31.12.2017 г. составила 755.33 тенге за акцию (на 31 декабря 2016 г.: 1,243.11 тенге за акцию). (Примечание 14).

\* Примечания на стр. 5 – 24 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Коппаев Е.С.

Главный бухгалтер

Хлызова Н.М.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания*	За 2017 год	За 2016 год
<b>Отчет о прибылях/(убытках):</b>			
Общие и административные расходы	18	(156,253)	(172,274)
Прочие операционные расходы	6,7,8	(426,202)	(13,920)
Финансовые доходы	9,12,13	14,367	746
Финансовые расходы	19	(1,051)	(21,744)
Прочие расходы		(346)	
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(569,485)</b>	<b>(207,192)</b>
Расходы по подоходному налогу		-	-
<b>Итоговый убыток за год</b>		<b>(569,485)</b>	<b>(207,192)</b>
Итоговый убыток, приходящийся на долю неконтролирующих участников		(4,554)	(10,181)
Итоговый убыток, приходящийся на долю Группы		(564,931)	(197,011)
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(569,485)</b>	<b>(207,192)</b>
Совокупный убыток, приходящийся на долю неконтролирующих участников		(4,554)	(10,181)
Совокупный убыток, приходящийся на долю Группы		(564,931)	(197,011)
<b>Убыток на акцию, тенге</b>	14	<b>(504.28)</b>	<b>(175.86)</b>

\* Примечания на стр. 5 – 24 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>За 2017 год</b>	<b>За 2016 год</b>
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
1. Поступление денежных средств, всего	<b>9,413</b>	-
в том числе:		
вознаграждения	9,413	-
2. Выбытие денежных средств, всего	<b>(143,509)</b>	<b>(195,991)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(28,447)	(48,532)
выплаты по заработной плате	(83,932)	(33,497)
прочие налоги и платежи	(24,601)	(103,172)
прочие выплаты	(6,529)	(10,790)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	<b>(134,096)</b>	<b>(195,991)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
1. Выбытие денежных средств, всего	<b>(612,869)</b>	<b>(286,582)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств и нематериальных активов	(7,441)	
приобретение активов по разведке и оценке	(324,519)	(260,219)
отчисления в ликвидационный фонд недропользователей	(5,460)	(26,363)
размещение депозитов	(275,449)	-
2. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	<b>(612,869)</b>	<b>(286,582)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
1. Выбытие денежных средств, всего		
в том числе:		
погашение займов	(117,626)	
2. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	<b>(117,626)</b>	
<b>ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>(864,591)</b>	<b>(482,573)</b>
Влияние изменений валютного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(49,782)	(20,505)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	<b>942,346</b>	<b>1,445,424</b>
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	<b>27,973</b>	<b>942,346</b>

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании				Доля неконтролирующих участников	Всего
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого		
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						
<b>На 01.01.2016 г.</b>	<b>1,120,269</b>	<b>167,931</b>	<b>291,245</b>	<b>1,579,445</b>	<b>20,587</b>	<b>1,600,032</b>
Убыток и совокупный убыток за год			(197,011)	(197,011)	(10,181)	(207,192)
<b>На 31.12.2016 г.</b>	<b>1,120,269</b>	<b>167,931</b>	<b>94,234</b>	<b>1,382,434</b>	<b>10,406</b>	<b>1,392,840</b>
Взносы в уставный капитал	-	-	-	-	28,996	28,996
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(564,931)	(564,931)	(4,554)	(569,485)
<b>На 31.12.2017 г.</b>	<b>1,120,269</b>	<b>167,931</b>	<b>(470,697)</b>	<b>817,503</b>	<b>34,848</b>	<b>852,351</b>

\* Примечания на стр. 5 – 24 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 1. Описание деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., и включает финансовые отчеты АО «Соколовка» (далее – Компания) и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»).

Компания была учреждена в форме Товарищества с ограниченной ответственностью 24 марта 2005 г. 11 августа 2015 г. Компания реорганизована в акционерное общество «Соколовка», в соответствии с законодательством Республики Казахстан. БИН 050340013437. Компания является плательщиком НДС (Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость Серия 39001 № 0006319).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Общество с ограниченной ответственностью «KS Holding Group», зарегистрированное в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург, является материнской компанией (держатель 100% акций).

Стороной, владеющей конечным контролем на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. является «Eurasian Resources Group S.à.r.l.» (далее «ERG»), международная группа компаний по добыче и переработке минеральных ресурсов с интегрированными добывающими, перерабатывающими, энергетическими и логистическими предприятиями, с основными активами, расположенными в Республике Казахстан.

### Юридический адрес и местонахождение Компании:

111500, Республика Казахстан, Костанайская область, г. Рудный, ул. Горняков, 47.

Среднегодовая численность работников Группы в 2017 году – 15 человек (2016 год: 15 человек).

### Основная деятельность:

Основными видами деятельности Группы являются:

- разведка железных руд;
- деятельность по подготовке документов для оформления контрактов на недропользование (примечание 7).

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии со следующими контрактами на недропользование:

### Контракты на разведку

Контрактная территория	Минеральное сырье	Дата получения контракта	Дата окончания
------------------------	-------------------	--------------------------	----------------

Шаракульское	Железная руда	2 июня 2015 г.	30 сентября 2020 г.
Надеждинское	Железная руда	2 июня 2015 г.	30 сентября 2020 г.
Северо-Сахаровское	Железная руда	21 июля 2015 г.	30 сентября 2020 г.
Кинибай-Кайское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2020 г.
Южно-Светло-Джаркульское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2021 г.
Западно-Мамыркульское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2021 г.
Даулкольское	Железная руда	21 декабря 2015 г.	21 декабря 2021 г.

### Контракты на добычу

Елтай-4	Железная руда	02 июня 2015 г.	30 сентября 2018 г.
---------	---------------	-----------------	---------------------

### Дочерние компании:

ТОО «Елтай-4»

В 2015 г. Компания стала соучредителем вновь созданного ТОО «Елтай-4» с долей участия 81%. ТОО «Елтай-4» Основным видом деятельности ТОО «Елтай-4» является подготовка к добыче железных руд на месторождении «Елтай-4» в Костанайской области, включая деятельность по надлежащему выполнению условий контракта и рабочей программы месторождения «Елтай-4», расположенного в Тарановском районе Костанайской области. 22 мая 2017 г. Компанией принято решение о проведении работ по временной консервации месторождения «Елтай-4».



*ТОО «Надеждинское»*

В 2015 г. Компания также стала соучредителем вновь созданного ТОО «Надеждинское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности Товарищества является разведка железных руд на Шаракульском, Надеждинском и Северо-Сахаровском месторождениях в Костанайской области», включая деятельность по надлежащему выполнению условий контрактов и рабочих программ указанных месторождений.

*ТОО «Джаркульское»*

В 2016 г. Компания стала соучредителем вновь созданного ТОО «Джаркульское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности Товарищества является разведка железных руд на месторождениях «Кинебай-Кайское, «Южно-Светло-Джаркульское», «Западно-Мамыркульское», «Даулкольское» и «Сарьобинское», включая деятельность по надлежащему выполнению условий контрактов на разведку и рабочей программы.

*ТОО «Алешинское»*

В 2017 г. Компания стала соучредителем вновь созданного ТОО «Алешинское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности Товарищества является подготовка к добыче железных руд на месторождении «Алешинское». На 31 декабря 2017 г. право недропользования не получено.

## **2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

### **2.1. Отчет о соответствии**

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по МСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением указанного в учетной политике.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., утверждена Руководством Группы 23 июня 2018 г.

### **2.2. Принцип непрерывности деятельности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Развитие Группы будет зависеть от успешности проектов по недропользованию и наличия средств на проведение разведки и добычи. Руководство Группы рассчитывает на положительные результаты проектов по недропользованию и финансовую поддержку материнской компании.

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

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Группе. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все значения в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по

справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2017 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 332.33 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2016 г.: 333.29 тенге за 1 доллар США).

## 2.4. Основы консолидации

### *(i) Дочерние компании*

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты АО «Соколовка» и его дочерних компаний.

Дочерней является компания, контролируемая Группой.

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. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

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 обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей 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 ПСД, 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.

Отчетный период, учетная политика и валюта финансовых отчетностей компаний, которые включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы, совпадают. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

## 2.5. Активы по подготовке контрактов на недропользование

### *(i) Признание и последующая оценка*

Активы по подготовке контрактов на недропользование формируются путем капитализации затрат, понесенных для подготовки к получению контрактов на недропользование при выполнении критериев признания актива.

Активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения. Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости.

### *(i) Обесценение*

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения активов по подготовке контрактов на недропользование.

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 составе убытков 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.

## 2.6. Права на недропользование

### *Признание и последующая оценка*

Права на недропользование формируются путем капитализации затрат, связанных с получением контрактов на недропользование при выполнении критериев признания актива.

Активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости.

### *Амортизация*

Группа планирует амортизировать права на добычу полезных ископаемых производственным методом на весь оставшийся срок действия контракта с момента начала добычи.

Группа амортизирует права на разведку равномерным методом на весь период разведки.

### *Обесценение*

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения прав на недропользование.

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 составе убытков 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.

## 2.7. Финансовые инструменты

### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

### *Финансовые активы*

Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;

- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами на расчетных и депозитных счетах.

#### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных, или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Группа констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то она включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения отражается в прибылях или убытках периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат на финансирование в прибылях и убытках периода.

#### *Финансовые обязательства*

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

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

Финансовые обязательства Группы представлены торговой кредиторской задолженностью и займами.

#### *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 кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

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

*Финансовый актив* прекращает учитываться в консолидированном 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.

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.

## **2.8. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах, депозиты с первоначальным сроком размещения до трех месяцев. Прочие депозиты классифицируются как прочие краткосрочные или долгосрочные финансовые активы. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

## **2.9. 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.

## **2.10. Операционная аренда**

#### *Группа в качестве арендатора*

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.

## 2.11. Вознаграждения работникам

### *Расходы на оплату труда и связанные отчисления*

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы, социальный налог, социальные отчисления и взносы в фонд социального медицинского страхования начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Такие платежи относятся на расходы по мере их возникновения.

От имени своих работников, Группа уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

## 2.12. Подоходный налог

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подоходному 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.

Отсроченный подоходный 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 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.

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

## 3. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC

*Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г.*

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отсроченных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) в части применения поправок к IFRS 12 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением Поправки к МСФО (IAS) 7, согласно которой Компания представила в примечании 15 дополнительную информацию о денежных и неденежных изменениях в обязательствах по полученным займам.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2017 г.**

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки 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 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
  - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
  - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
  - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты.
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
  - IFRS 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
  - IFRS 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
  - IAS 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
  - 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 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления

в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Группа считает, что изменения в МСФО не окажут существенного влияния на 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, относятся к признанию и обесценению активов по подготовке контрактов на недропользование и прав на недропользование и принципу непрерывности деятельности.

#### 5. Операции со связанными сторонами

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности связанные стороны включают материнскую компанию, компании, находящиеся под общим контролем, и ключевой управленческий персонал. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2017 г. составило 8,214 тыс. тенге (за 2016 г.: 8,401 тыс. тенге).

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по операциям представлен ниже:

##### на 31 декабря 2017 г.:

	Прим.	Компании под общим контролем	Компании под контролем акционеров-учредителей
Денежные средства	13		27,885
Депозиты	12		361,413
Вознаграждения к получению	12		709
Финансовые доходы	9,12,13	14,367	
Расходы по аренде	19	2,385	
Услуги банка	18		475
Расходы на консервацию месторождения «Елтай»	18	4,464	

##### на 31 декабря 2016 г.:

	Прим.	Компании под общим контролем	Компании под контролем акционеров-учредителей
Задолженность по займам	165	115,675	
Денежные средства	13		942,247
Депозиты	9		27,241
Финансовые доходы	9,13,14	746	
Услуги банка	18		285



**б. Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке включают право владения контрактами на разведку железных руд в Костанайской области, полученное в результате реализации прав, вытекающих из деятельности по подготовке контрактов, описанной в примечании 7, и капитальные затраты по проведению разведки месторождений.

Наименование	на 31.12.2017 г.	Проведение геологоразведочных работ	обесценение ранее капитализированных затрат	получен контракт на недропользование	на 31.12.2016 г.
<b>Шаракульское</b>	<b>98,649</b>	<b>81,771</b>			<b>16,878</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>4,491</i>				<i>4,491</i>
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>93,457</i>	<i>81,771</i>			<i>11,686</i>
<i>разработка проектов, связанных с недропользованием</i>	<i>701</i>				<i>701</i>
<b>Надеждинское</b>	<b>176,022</b>	<b>98,044</b>			<b>77,978</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>4,174</i>				<i>4,174</i>
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>171,069</i>	<i>98,044</i>			<i>73,025</i>
<i>разработка проектов, связанных с недропользованием</i>	<i>779</i>				<i>779</i>
<b>Северо-Сахаровское</b>	<b>97,419</b>	<b>81,294</b>			<b>16,125</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>4,106</i>				<i>4,106</i>
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>92,503</i>	<i>81,294</i>			<i>11,209</i>
<i>разработка проектов, связанных с недропользованием</i>	<i>810</i>				<i>810</i>
<b>Кинибай-Кайское</b>	<b>85,643</b>	<b>78,525</b>	<b>(7,368)</b>	<b>7,118</b>	<b>7,368</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>7,118</i>			<i>7,118</i>	
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>78,525</i>	<i>78,525</i>			
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>			<i>(7,368)</i>		<i>7,368</i>
<b>Южно-Светло-Джаркульское</b>	<b>184,536</b>	<b>176,892</b>	<b>(7,894)</b>	<b>7,644</b>	<b>7,894</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>7,644</i>			<i>7,644</i>	
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>176,892</i>	<i>176,892</i>			
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>			<i>(7,894)</i>		<i>7,894</i>
<b>Западно-Мамыркульское</b>	<b>152,898</b>	<b>145,781</b>	<b>(7,366)</b>	<b>7,117</b>	<b>7,366</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>7,117</i>			<i>7,117</i>	
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>145,781</i>	<i>145,781</i>			
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>			<i>(7,366)</i>		<i>7,366</i>
<b>Даульское</b>	<b>43,741</b>	<b>36,624</b>	<b>(7,367)</b>	<b>7,117</b>	<b>7,367</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>7,117</i>			<i>7,117</i>	
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>36,624</i>	<i>36,624</i>			
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>			<i>(7,367)</i>		<i>7,367</i>
<b>Сарыобинское</b>			<b>(5,861)</b>		<b>5,861</b>
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>			<i>(5,861)</i>		<i>5,861</i>
<b>Итого:</b>	<b>838,908</b>	<b>698,931</b>	<b>(35,856)</b>	<b>28,996</b>	<b>146,837</b>

Наименование	на 31.12.2016 г.	Проведение геологоразведочных и других работ	Реклассифицировано из активов по подготовке контрактов (примечание 7)	на 31.12.2015 г.
<b>Шаракульское</b>	<b>16,878</b>	<b>12,387</b>		<b>4,491</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>4,491</i>			<i>4,491</i>
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>11,686</i>	<i>11,686</i>		
<i>разработка проектов, связанных с недропользованием</i>	<i>701</i>	<i>701</i>		
<b>Надеждинское</b>	<b>77,978</b>	<b>73,804</b>		<b>4,174</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>4,174</i>			<i>4,174</i>
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>73,025</i>	<i>73,025</i>		
<i>разработка проектов, связанных с недропользованием</i>	<i>779</i>	<i>779</i>		
<b>Северо-Сахаровское</b>	<b>16,125</b>	<b>12,019</b>		<b>4,106</b>
<i>стоимость контракта на недропользование</i>	<i>4,106</i>			<i>4,106</i>
<i>геологоразведочные работы</i>	<i>11,209</i>	<i>11,209</i>		
<i>разработка проектов, связанных с недропользованием</i>	<i>810</i>	<i>810</i>		
<b>Кинебай-Кайское</b>	<b>7,368</b>		<b>7,368</b>	
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>	<i>7,368</i>		<i>7,368</i>	
<b>Южно-Светло-Джаркульское</b>	<b>7,894</b>		<b>7,894</b>	
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>	<i>7,894</i>		<i>7,894</i>	
<b>Западно-Мамыркульское</b>	<b>7,366</b>		<b>7,366</b>	
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>	<i>7,366</i>		<i>7,366</i>	
<b>Даулкольское</b>	<b>7,367</b>		<b>7,367</b>	
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>	<i>7,367</i>		<i>7,367</i>	
<b>Сарыюбинское</b>	<b>5,861</b>		<b>5,861</b>	
<i>затраты, капитализированные как право недропользования до получения контракта</i>	<i>5,861</i>		<i>5,861</i>	
<b>Итого:</b>	<b>146,837</b>	<b>98,210</b>	<b>35,856</b>	<b>12,771</b>

## 7. Активы по подготовке контрактов на недропользование

Для осуществления деятельности по разведке и добыче полезных ископаемых Группа заключила ряд соглашений с АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее - СПК «Тобол») в соответствии с которыми СПК «Тобол» обязуется получить у уполномоченного органа ряд контрактов на недропользование, а Группа взяла на себя обязательства по разработке необходимых проектов для добычи полезных ископаемых на месторождениях и подготовке необходимых документов для оформления контрактов на недропользование (проекты горных отводов, проекты контрактов на недропользование, рабочие программы, технологические проекты и другое).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группой капитализированы в качестве активов по подготовке контрактов на недропользование итоговые суммы накопленных затрат по месторождению «Алешинское» 388,845 тыс. тенге.

Группа провела тест на обесценение активов, капитализированных в качестве активов по подготовке контрактов на недропользование, и отметила наличие неопределенности в отношении возмещаемости данных расходов. В связи с наличием неопределенности Группа приняла решение признать убыток от обесценения этих активов в 2017 г. на всю сумму 388,845 тыс. тенге.

## 8. Права на недропользование (добыча)

Права на недропользование включают право владения контрактом на добычу, полученным в результате реализации прав, вытекающих из деятельности по подготовке контрактов, описанной в примечании 7 на месторождении Елтай-4 в Тарановском районе, Костанайской области. Стоимость контракта составляет 10,013 тыс. тенге. Доказанные запасы руды по категории С-1 и С-2 составляют 1,499.3 тыс. тонн. Руководством Группы было принято решение о проведении работ по временной консервации месторождения Елтай-4 (примечание 1), в связи с чем в 2016 г. создан резерв на обесценение в размере 100% от стоимости права на недропользование (примечание 18).

Также по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. (реклассифицировано из прочих долгосрочных активов (примечание 9) в составе прав на добычу учитываются капитализированные затраты, связанные с исследованием почв и другие расходы, необходимые для осуществления деятельности по добыче полезных ископаемых на месторождении «Елтай-4» на сумму 3,907 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 1,611 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группой создан резерв на обесценение данных расходов в размере 3,907 тыс. тенге.

## 9. Прочие долгосрочные активы

В составе прочих долгосрочных активов учитываются денежные средства, размещенные Группой на специальном банковском счете с целью исполнения обязательств по Контрактам на недропользование по формированию ликвидационного фонда:

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Шаракульское	650	139
Наеждинское	1,704	745
Северо-Сахаровское	616	132
Кинебай-Кайское	888	-
Южно-Светло-Джаркульское	1,444	-
Западно-Мамыркульское	898	-
Даульское	373	-
Елтай-4	28,712	26,225
<b>Итого</b>	<b>35,285</b>	<b>27,241</b>

Ставка вознаграждения по размещенным депозитам составляет 9% годовых. Сумма вознаграждения по депозитам в 2017 г. составила 2,583 тыс. тенге (2016 г.: 746 тыс. тенге).

## 10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Всего
<i>Себестоимость на 01 января 2016 г.</i>	468	468
<i>Накопленная амортизация и обесценение на 01 января 2016 г.</i>	(62)	(62)
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2016 г.</b>	<b>406</b>	<b>406</b>
Амортизация	(188)	(188)
<i>Себестоимость на 31 декабря 2016 г.</i>	468	468
<i>Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2016 г.</i>	(250)	(250)
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2017 г.</b>	<b>218</b>	<b>218</b>
Поступление	6,509	6,509
Амортизация	(544)	(544)
<i>Себестоимость на 31 декабря 2017 г.</i>	6,977	6,977
<i>Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2017 г.</i>	(794)	(794)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>6,183</b>	<b>6,183</b>

## 11. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Задолженность подотчетных лиц	4	34
Краткосрочные авансы выданные	28	49
Запасы	524	
Вознаграждения к получению	709	
НДС к зачету	10,012	7,327
<b>Итого:</b>	<b>11,277</b>	<b>7,410</b>

## 12. Депозиты

15 марта 2017 г. Группа открыла депозит в долларах США с правом дополнительных взносов и изъятий сроком на 1 год и ставкой вознаграждения 2% годовых. Сальдо денежных средств на 31 декабря 2017 г. на депозитном счете составляет 326,128 тыс. тенге (981,339 долл. США). Сумма вознаграждения по депозиту в 2017 г. составила 11,421 тыс. тенге.

## 13. Денежные средства

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Текущие счета в банках	885	942,247
Денежные средства на депозитном банковском счете, тенге*	27,000	
Наличность в кассе	88	99
<b>Итого</b>	<b>27,973</b>	<b>942,346</b>

\*17 октября 2017 года Группа разместила депозит в АО «Евразийский банк» сроком на 3 месяца. Процентная ставка по депозиту составляет 6.6 процентов годовых. Сумма начисленного процентного дохода в 2017 году составила 363 тыс. тенге.

Денежные средства на расчетном и депозитном банковском счете размещены в АО «Евразийский банк», имеющим рейтинговую оценку S&P: В/стабильный/В. Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными.

## 14. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал разделен на 1,300,000 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А610 от 22 сентября 2015 г.).

На 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. единственному участнику распределено 1,120,269 акций по номинальной стоимости – 1,120,269 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 г. 179,731 (на 31 декабря 2016 г. – 179,731) акций остаются нераспределенными.

Акции Компании размещены на Казахстанской Фондовой Бирже (KASE), на альтернативной площадке.

### Дополнительно оплаченный капитал

Разница между ранее оплаченным уставным капиталом и стоимостью размещенных простых акций в сумме 167,931 тыс. тенге учтена Группой в качестве дополнительно оплаченного капитала.

### Убыток на акцию

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., убыток на одну простую акцию, находящуюся в обращении, составил 504.28 тенге (на 31 декабря 2016 г.: убыток 175.86 тенге). Убыток рассчитан как отношение консолидированного убытка от продолжающейся деятельности, полученной Группой за год, к средневзвешенному числу акций, находящихся в обращении.

### Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2017 г. составляет 755.33 тенге за акцию (на 31 декабря 2016 г.: 1,243.11 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

$BV_{CS}$  – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

$NAV$  – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

$NO_{CS}$  – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

$$BV_{CS} = 846,168 * 1000 / 1,120,269 = 755.33 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA** – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA** – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;
- TL** – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

**PS** – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$NAV = (1,246,285 - 6,183) - 393,934 = 846,168 \text{ тыс. тенге}$$

## 15. Займы

	На 31.12.2017 г.	Погашено	Курсовая разница	На 31.12.2016 г.
TOPSFIELD LOGISTICS LTD		(117,626)	1,951	115,675
<b>Итого:</b>		<b>(117,626)</b>	<b>1,951</b>	<b>115,675</b>

В 2017 г. Группа погасила заем, полученный от TOPSFIELD LOGISTICS LTD. Вознаграждение за пользование займом не предусматривалось.

## 16. Обязательства по прочим налогам и платежам

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Индивидуальный подоходный налог	4,480	207
Социальный налог	4,779	106
Социальные отчисления	150	87
Обязательные пенсионные взносы	797	212
<b>Итого:</b>	<b>10,206</b>	<b>612</b>

## 17. Кредиторская и прочая задолженность

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	376,350	842
Задолженность по оплате труда	3,461	2,781
Прочая кредиторская задолженность	243	292
Резерв по отпускам	3,400	1,000
<b>Итого:</b>	<b>383,454</b>	<b>4,915</b>

## 18. Общие и административные расходы

	За 2017 г.	За 2016 г.
Расходы на оплату труда	96,089	36,879
Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	19,597	20,071
Социальный налог и социальные отчисления	10,202	3,859
Расходы по аренде	7,466	8,291
Расходы на консервацию месторождения «Елтай»	6,011	-
Расходы на обучение	4,327	26,101
Юридические услуги	1,881	1,883
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,578	1,899
Обязательство не препятствовать в проведении геологоразведочных работ	1,260	-
Штрафы, пени, пошлины и сборы	1,661	1,490
Командировочные расходы	1,167	4,722
Услуги банка	483	285
Услуги связи	499	998
Ежегодный листинговый сбор	484	
Канцелярские и хозяйственные расходы	472	506
Прочие расходы	3,076	5,610
Резерв на обесценение финансовой помощи	-	59,680*
<b>Итого:</b>	<b>156,253</b>	<b>172,274</b>

\* В 2016 г. Руководство Группы приняло решение о создании резерва на обесценение в размере 100% от предоставленной суммы финансовой помощи.

## 19. Финансовые расходы

	За 2017 г.	За 2016 г.
Убыток от курсовой разницы	1,051	21,744
<b>Итого:</b>	<b>1,051</b>	<b>21,744</b>

## 20. Подоходный налог

В 2017 г. и 2016 г. Группа получила убытки, в связи с чем не имела обязательств по уплате текущего корпоративного подоходного налога. Отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

	На 31.12.2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 01.01.2017 г.
<b>Отсроченные налоговые активы</b>	<b>75,793</b>	<b>27,515</b>	<b>48,278</b>
Неоплаченные налоги	952	933	19
Переносимые убытки	49,731	16,417	33,314
Резерв по отпускам	676	476	200
Резерв на выданную финансовую помощь	11,936		11,936
Нематериальные активы		(25)	25
Право на недропользование	12,498	9,714	2,784
<b>Отсроченные налоговые обязательства</b>	<b>6,689</b>	<b>1,315</b>	<b>5,374</b>
Основные средства и нематериальные активы	274	204	70
Прочие долгосрочные активы	6,415	1,111	5,304
<b>Итого актив по отсроченному налогу</b>	<b>69,104</b>	<b>26,200</b>	<b>42,904</b>
<b>Признанные отсроченные обязательства</b>	<b>274</b>		<b>274</b>
<b>Непризнанный отсроченный актив</b>	<b>(69,378)</b>	<b>(26,200)</b>	<b>(43,178)</b>

	На 31.12.2016 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 01.01.2016 г.
<b>Отсроченные налоговые активы</b>	<b>48,278</b>	<b>45,470</b>	<b>2,808</b>
Неоплаченные налоги	19	(29)	48
Переносимые убытки	33,314	30,554	2,760
Резерв по отпускам	200	200	
Резерв на выданную финансовую помощь	11,936	11,936	
Нематериальные активы	25	25	
Право на недропользование	2,784	2,784	
<b>Отсроченные налоговые обязательства</b>	<b>5,374</b>	<b>5,026</b>	<b>348</b>
Основные средства	70	(252)	322
Прочие долгосрочные активы	5,304	5,278	26
<b>Итого актив по отсроченному налогу</b>	<b>42,904</b>	<b>40,444</b>	<b>2,460</b>
<b>Признанные отсроченные обязательства</b>	<b>274</b>		<b>274</b>
<b>Непризнанный отсроченный актив</b>	<b>(43,178)</b>	<b>(40,444)</b>	<b>(2,734)</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу

	За 2017 г.	За 2016 г.
Убыток до налогообложения	(569,485)	(207,192)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(113,897)	(41,438)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	26,200	40,444
Налоговый эффект постоянных разниц	87,697	994
<b>Итого расход по корпоративному подоходному налогу</b>		

## 21. Условные и договорные обязательства и операционные риски

### *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.

### *Изменения в налоговом законодательстве*

25 декабря 2017 года Президентом Республики Казахстан был подписан новый Налоговый кодекс, который вступил в действие с 1 января 2018 года. Новым Налоговым кодексом отменен налог на сверхприбыль на твердые полезные ископаемые. Данные изменения не оказали существенного влияния на Компанию.

### *Судебные разбирательства*

К Группе 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.

### *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.

### *Вопросы страхования*

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Группа не имеет полного покрытия по своим объектам страхования на случай остановки ее предпринимательской деятельности или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое состояние.

**Обязательства по контрактам на недропользование**

В соответствии с условиями контрактов на недропользование 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 контракта на недропользование;

- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре в размере 10 тыс. долларов США ежегодно для каждого контракта;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала в размере не менее 1% затрат на разведку;
- осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности;
- производить отчисления в ликвидационный фонд в размере не менее 1 % от ежегодных затрат на разведку;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

Руководство считает, что социальные обязательства непосредственно связаны с деятельностью по контрактам и такие обязательства не отличаются существенно от обязательств по минимальному объему добычи и годовой рабочей программы. Такое мнение подтверждается условиями контрактов на недропользование, которые не обязывают Группу финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения контрактов на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению в отношении года, закончившегося 31 декабря 2017 г., и в отношении будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности.

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 затрат на добычу и переработку, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование, а также невыполненная часть минимальной рабочей программы по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	Период рабочей программы	Минимальный объем за весь период, тыс.тенге	Невыполненная часть минимальной рабочей программы на 31 декабря 2017 г. тыс.тенге	Сумма, подлежащая исполнению в 2018 году, тыс.тенге
Шаракульское	2014– 2020	233,039	172,377	81,572
Надеждинское	2014– 2020	382,047	220,783	75,308
Северо-Сахаровское	2014– 2020	219,467	156,810	67,016
Елтай-4	2014– 2018	5,689,418	5,689,418	-
Кинесбай-Кайское	2015– 2020	235,280	151,119	73,642
Южно-Светло-Джаркульское	2015– 2021	829,025	699,264	227,757
Западно-Мамыркульское	2015– 2021	328,798	243,643	85,215
Даульское	2015– 2021	146,820	114,102	35,368
<b>Итого</b>		<b>8,063,894</b>	<b>7,447,516</b>	<b>645,878</b>

Руководство считает, что Группа полностью выполнит требования минимальной рабочей программы.



#### Исторические затраты

Группа признает обязательства по возмещению исторических затрат по контракту, когда появится высокая вероятность коммерческого обнаружения, и будет доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При оценке вероятности коммерческого обнаружения руководство учитывает результаты работ по разведке, тестовой добычи, а также оценку запасов минерального сырья независимыми инженерами. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в составе прав на недропользование. Обязательства по историческим затратам, которые могут быть признаны в разрезе месторождений составят:

	Исторические затраты, тыс. тенге
Шаракульское	34,652
Надеждинское	13,578
Северо-Сахаровское	9,005
Елтай-4	4,835
<b>Итого</b>	<b>62,070</b>

#### Ликвидация последствий разработки месторождений

У Группы имеются обязательства по ликвидации последствий разработки месторождений. Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть затрат на ликвидацию и рекультивацию возникает в ходе эксплуатации карьеров. На 31 декабря 2017 г. Группа находится на этапе разведки и пока не приступила к осуществлению деятельности, которая приводит к признанию конкретных финансовых обязательств. Группа выполнит оценку этих обязательств к моменту начала деятельности по разведке и добыче.

## 22. Управление финансовыми рисками

### Финансовые инструменты по категориям

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	27,973	942,346
Депозиты	361,413	27,241
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>389,386</b>	<b>969,587</b>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Займы		115,675
Торговая кредиторская задолженность	376,350	842
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>376,350</b>	<b>116,517</b>

### Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (валютный риск, процентный риск), 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 Группы, предусматривающей принципы управления рисками.

#### Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту нанесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Балансовая стоимость банковских депозитов и денежных средств и их эквивалентов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

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

	Рейтинг	На 31.12.2017 г.
Денежные средства в АО «Евразийский банк»	S&P: В/негативный	27,885
Депозиты в АО «Евразийский банк»	S&P: В/негативный	361,413
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>389,298</b>

	Рейтинг	На 31.12.2016 г.
Денежные средства в АО «Евразийский банк»	S&P: B+/стабильный	942,247
Депозиты в АО «Евразийский банк»	S&P: B+/стабильный	27,241
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>969,488</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Группа управляет риском ликвидности 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.

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 на основе не дисконтированных платежей.

	Всего	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 6 до 12 месяцев
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>			
Торговая кредиторская задолженность	376,350	376,350	
<b>Итого обязательства</b>	<b>376,350</b>	<b>376,350</b>	
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>			
Займы	115,675		115,675
Торговая кредиторская задолженность	842	842	
<b>Итого обязательства</b>	<b>116,517</b>	<b>842</b>	<b>115,675</b>

#### Рыночный риск

##### Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Доходы и операционные денежные потоки Группы не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так все займы беспроцентные.

##### Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

	На 31.12.2017 г.			На 31.12.2016 г.		
	Всего	KZT	USD	Всего	KZT	USD
Денежные средства	27,973	27,973		942,346	7,226	935,120
Депозиты	361,413	35,285	326,128	27,241	27,241	
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>389,386</b>	<b>63,258</b>	<b>326,128</b>	<b>969,587</b>	<b>34,467</b>	<b>935,120</b>
Займы				115,675		115,675
Торговая кредиторская задолженность	376,350	376,350		842	842	
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>376,350</b>	<b>376,350</b>		<b>116,517</b>	<b>842</b>	<b>115,675</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>13,036</b>	<b>(313,092)</b>	<b>326,128</b>	<b>853,070</b>	<b>33,625</b>	<b>819,445</b>

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса иностранных валют к тенге.

	За 2017 г.		За 2016 г.	
	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	-5 %	(16,306)	-5 %	(40,972)
	5 %	16,306	5 %	40,972

### **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 материнской компании и выгод для других заинтересованных сторон и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Капитал состоит из акционерного капитала, дополнительно оплаченного капитала и непокрытого убытка.

В настоящее время Группа не имеет формальных критериев и процедур по управлению капиталом. Группа находится на этапе разведки и оценки месторождений и не получает достаточных прибылей для финансирования своей деятельности. Соответственно, Группа в основном полагается на внешнее финансирование. Решения в отношении деятельности Группы по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются материнской компанией и не входят в сферу полномочий руководства Группы.

### **23. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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.

Балансовая стоимость депозитов приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку ставка размещения депозитов приближена к рыночной. Балансовая стоимость финансовой помощи приблизительно равна ее справедливой стоимости.

#### ***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. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

### **24. События после отчетной даты**

11 января 2018 г. Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии с ТОО «Коммерческий центр ERG» на общую сумму 1,691 млн. тенге доступную до 31 декабря 2018 г. со сроком возврата 31 декабря 2019 г. В рамках данной кредитной линии Группой получены займы на общую сумму 181 млн. тенге со ставкой вознаграждения 1% годовых.