

BAST

АО «БАСТ»

Финансовая отчетность

Подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Алматы 2017

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	2
---	----------

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	3
Отчет о совокупном убытке	4
Отчет о движении денежных средств.....	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Общая информация	7
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	7
3. Принцип непрерывности	9
4. Информация о сегментах	9
5. Горнодобывающие активы	9
6. Основные средства	10
7. Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	10
8. Авансы выданные и прочие текущие активы	11
9. Запасы	11
10. Торговая дебиторская задолженность	11
11. Капитал.....	12
12. Займы	13
13. Провизии – обязательства по контракту на недропользование	14
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
15. Общие и административные расходы	16
16. Убытки от обесценения.....	16
17. Расходы на финансирование, нетто.....	16
18. Подоходный налог.....	16
19. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности.....	17
20. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
21. Условные и потенциальные обязательства	21
22. Операции со связанными сторонами.....	22
23. Основные положения финансовой учетной политики.....	22
24. События после отчетной даты	26

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «БАСТ» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Компании ее руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 июня 2017 года и подписана от его имени:


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


Асет Едигеев
Главный бухгалтер
АО «БАСТ»



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «БАСТ»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 4Б, 15-й этаж
Аль-Фараби 17, Алматы, Казахстан, 050059

T +7 727 2669904

F +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com*Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность, достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, за исключением возможного влияния, описанного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 3 к финансовой отчетности, что в настоящее время Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды, и не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для перехода на стадию промышленной эксплуатации месторождения и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании.

Помимо вышеперечисленного, мы обращаем внимание на примечание 20(в) к финансовой отчетности, где указывается, что в 2016 году 99% доходов приходилось на трех покупателей. Зависимость от данных покупателей существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

Ключевые вопросы аудита

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

Подтверждение возмещаемой стоимости основных средств и горнодобывающих активов

Как раскрыто в примечании 6, снижение рыночных цен на медь на 31 декабря 2016 года указывало на возможное обесценение активов Компании. Поэтому руководство Компании произвело оценку возмещаемой стоимости своих активов по состоянию на 31 декабря 2016 года. Все основные средства и горнодобывающие активы Компании были отнесены к единой единице, генерирующей денежные средства, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором Компания осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. Руководство оценило возмещаемую стоимость активов на основе ценности использования, определенной как сумму оценочных дисконтированных будущих потоков, которые Компания ожидает получить от их использования в 2017-2030 годах.

При проведении аудиторских процедур мы особое внимание уделили проверке обоснованности прогнозных объемов добычи медной руды и переработки медного концентрата, увеличения производственной мощности до 1,400 тыс. тонн в год до конца 2018 года и требуемых дополнительных инвестиций, а также прогнозных цен на катодную медь, курс доллара США и ставку дисконтирования. Мы проверили прогнозы движения денежных средств, в которых были использованы показатели отчетного года и прогнозные планы. Мы пришли к выводу, что стоимость основных средств и горнодобывающих активов возмещается.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Аудиторский отчет по финансовой отчетности за 2015 год содержит оговорку относительно участия в инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2015 года. В связи с тем, что запасы на начало периода учитываются при расчете финансовых результатов и денежных потоков, мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении запасов в статьи отчетов о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и уместными, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Как более подробно изложено в Заявлении об ответственности руководства на странице 2, руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

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

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате злоупотреблений или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате злоупотреблений ошибок, планируем и проводим аудиторские процедуры, выявляющие данные риски, и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и уместными для формирования основы для выводов. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине злоупотреблений, является более высоким в сравнении с риском необнаружения ошибки, так как злоупотребление может включать в себя сговор, фальсификацию, намеренные пропуски информации, ложные толкования или намеренные действия по уклонению от системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем уместность положений учетной политики и приемлемость бухгалтерских оценок и раскрытий информации, примененных руководством.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также достоверность представления сделок и событий в финансовой отчетности.
- Делаем выводы о приемлемости использования руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность по отношению к событиям и условиям, которые могут указывать на существенные сомнения в способности Компании осуществлять непрерывную деятельность. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, в отчете независимых аудиторов мы должны привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, если такие примечания недостаточны, модифицировать наш отчет. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании осуществлять непрерывную деятельность.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Мы также предоставляем информацию руководству о планируемом объеме аудита, времени выполнения аудита и существенных аудиторских замечаниях, включая информацию о существенных недостатках внутреннего контроля, которые мы обнаруживаем в процессе нашего аудита.

«Утверждаю»


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




Василий Нигитин
Партнер по аудиту



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

АО «БАСТ»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге	Прим.	2016	2015
Активы			
Внеоборотные активы			
Горнодобывающие активы	5	779,267	357,943
Основные средства	6	666,817	426,929
Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	7	362,497	182,536
Займы выданные		–	31,931
НДС к возмещению		91,302	52,167
Отложенный налоговый актив	18(б)	160,705	107,559
		2,060,588	1,159,065
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	57,515	85,087
Запасы	9	38,149	53,971
Займы выданные		36,440	–
Торговая дебиторская задолженность	10	26,104	32,630
Денежные средства		716	1,193
		158,924	172,881
		2,219,512	1,331,946
Итого активы			
Капитал			
Акционерный капитал	11(а)	202,951	202,951
Эмиссионный доход	11(а)	258,300	258,300
Дополнительный оплаченный капитал	11(б)	16,776	–
Накопленные убытки		(885,698)	(626,655)
		(407,671)	(165,404)
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	645,279	515,808
Долгосрочные авансы полученные		–	22,855
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	13	148,361	206,866
		793,640	745,529
Текущие обязательства			
Займы	12	1,228,328	399,746
Обязательства по налогам и социальным платежам		113,477	8,146
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	370,799	294,225
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	13	104,527	44,471
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников		16,412	5,233
		1,833,543	751,821
		2,627,183	1,497,350
Итого обязательства		2,219,512	1,331,946
Итого капитал и обязательства		2,219,512	1,331,946

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 июня 2017 года и подписана от его имени:

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



Асет Едигеев
 Главный бухгалтер
 АО «БАСТ»

АО «БАСТ»
Отчет о совокупном убытке
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2016	2015
Общие и административные расходы	15	(194,927)	(91,018)
Убытки от обесценения	16	–	(212,517)
Прочие доходы (убытки), нетто		3,854	(5,721)
Операционный убыток		(191,073)	(309,256)
Расходы на финансирование, нетто	17	(136,038)	(13,758)
Доход (убыток) от курсовой разницы		10,728	(279,315)
Убыток до налогообложения		(316,383)	(602,329)
Экономия по подоходному налогу	18(a)	57,340	108,432
Чистый убыток за год		(259,043)	(493,897)
Прочий совокупный доход		–	–
Всего совокупный убыток		(259,043)	(493,897)
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	11(в)	(1,276)	(2,471)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 июня 2017 года и подписана от его имени:

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



Асет Едигеев
 Главный бухгалтер
 АО «БАСТ»

АО «БАСТ»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Прим.	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности:		
	(261,297)	(60,609)
	(193,612)	(26,036)
	(22,406)	(4,971)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		
19	(477,315)	(91,616)
12	(14,339)	–
	–	–
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		
	(491,654)	(91,616)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
	(443,741)	(217,712)
6	(262,893)	(286,012)
	(179,961)	(178,548)
5	523,489	–
	–	3,780
	91	–
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		
	(363,015)	(678,492)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
	–	276,750
12	947,740	682,247
12	(82,422)	(187,719)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		
	865,318	771,278
	10,649	1,170
	(11,126)	–
	1,193	23
Денежные средства на конец года		
	716	1,193

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 июня 2017 года и подписана от его имени:

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



Асет Едигеев
 Главный бухгалтер
 АО «БАСТ»

АО «БАСТ»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал
На 1 января 2015	184,501	–	–	(132,758)	51,743
Чистый убыток за год	–	–	–	(493,897)	(493,897)
Всего совокупный убыток	–	–	–	(493,897)	(493,897)
Выпуск акций	18,450	258,300	–	–	276,750
Всего операции с акционерами	18,450	258,300	–	–	276,750
На 31 декабря 2015	202,951	258,300	–	(626,655)	(165,404)
Чистый убыток за год	–	–	–	(259,043)	(259,043)
Всего совокупный убыток	–	–	–	(259,043)	(259,043)
Дисконтирование займов собственников, за вычетом налога	–	–	16,776	–	16,776
Всего операции с акционерами	–	–	16,776	–	16,776
На 31 декабря 2016	202,951	258,300	16,776	(885,698)	(407,671)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 июня 2017 года и подписана от его имени:


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


 Асет Едигеев
 Главный бухгалтер
 АО «БАСТ»



1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте и занимается разведкой и добычей медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области в соответствии с Контрактом №1755 от 26.05.2005 года (далее – «Контракт»), заключенным с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан.

Офис Компании расположен по адресу: г. Алматы, пр. Достык 134, 6 этаж.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Основы измерения

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(д) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Компания провела общую оценку воздействия МСФО 9 на финансовую отчетность. Данная предварительная оценка основана на текущей информации и может быть пересмотрена на основе будущего детального анализа или дополнительной обоснованной и приемлемой информации. В целом Компания не ожидает существенного воздействия на ее финансовое положение или результаты;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2018 года. Компания проанализировала основные контракты на реализацию и пришла к выводу, что новый стандарт не окажет существенного влияния на ее финансовое положение и отчетность о результатах деятельности. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Компании 2018 года;

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств». Данная поправка, как часть инициатив СМСФО по раскрытиям финансовой отчетности, была выпущена в январе 2016 года и вступает в силу с 2017 года. Она требует дополнительного раскрытия в отношении обязательств, используемых в финансовой деятельности. Руководство считает, что применяемое раскрытие движения займов отвечает требованию данной поправки и дополнительное раскрытие не потребуется;
- МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Данная поправка была выпущена в январе 2016 года и вступает в силу с 2017 года. Она приводит дополнительные разъяснения в части признания отложенного налогового актива в отношении нереализованных убытков. Не ожидается, что данный стандарт окажет существенное воздействие на финансовую отчетность Компании;
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 годов в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(е) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- примечание 5 – Горнодобывающие активы. Оценка сделана при оценке будущих выплат, дисконтированная стоимость которых была капитализирована в стоимость разведочных активов. Также оценка была сделана в отношении прогнозных денежных поступлений и ставок дисконтирования при оценке возмещаемой стоимости активов;
- примечание 6 – Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Также оценка была сделана в отношении прогнозных денежных поступлений и ставок дисконтирования при оценке возмещаемой стоимости активов;
- Займы выданные. При определении приведенной стоимости руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 7 – Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов. Руководство сделало оценку резервов по сомнительным долгам;
- примечание 8 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку резервов по сомнительным долгам;
- примечание 10 – Торговая дебиторская задолженность. Оценка была сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- примечание 12 – Займы. При определении приведенной стоимости руководство сделало оценку справедливой стоимости займов на основе будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 13 – Провизии – обязательства по контракту на недропользование. При определении приведенной стоимости руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 18 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами;
- примечание 20 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 21 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Принцип непрерывности

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

Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды на месторождении Максут. Поскольку Компания не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения, она не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности. Как результат Компания понесла накопленные убытки в размере 885,698 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2016 года (2015: 626,655 тыс. тенге) и текущие обязательства Компании на 31 декабря 2016 года превысили ее текущие активы на 1,674,619 тыс. тенге.

Месторождение Максут является единственным сульфидным медно-никелевым месторождением в Казахстане с общим объемом запасов в 145 тыс. тонн меди и 112 тыс. тонн никеля. Технические характеристики месторождения оцениваются как средние, но существует потенциал увеличения запасов. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для перехода на стадию промышленной эксплуатации месторождения и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании. В 2015 году Компания завершила строительство первого этапа флотационной фабрики, которая позволит получать медный и никелевый концентраты для последующей продажи на металлургические заводы России и Китая. В настоящее время осуществляется проект расширения производственных мощностей до 400 тыс. тонн руды в год и запуска линии по производству никелевого концентрата.

Как часть регулярной оценки риска ликвидности, Руководство рассматривает основные риски и неопределенности при прогнозировании денежных потоков в обозримом будущем, включая оценку соответствия условиям заимствования и последствия любых обязательств, срок действия которых заканчивается в течение ближайших 12 месяцев. На основе прогнозирования движения денежных средств, Руководство удовлетворено тем, что имеет достаточные остатки денежных средств и доступные кредитные ресурсы для ее финансирования, с учетом вторичного размещения акции Компаний, осуществленного в 1 квартале 2017 года (см. примечание 24).

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

4. Информация о сегментах

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

Капитализированные в горнодобывающие активы доходы по направлениям реализации внешним покупателям за 2016 год представлены следующим образом:

тыс. тенге	Казахстан	Россия	Итого
Капитализированный доход	286,132	237,357	523,489

5. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Затраты на разведку и оценку	Горно-подготовительные работы	Итого
На 1 января 2015	18,680	–	18,680
Поступление	203,502	135,761	339,263
На 31 декабря 2015	222,182	135,761	357,943
Поступление	944,813	–	944,813
Капитализированный доход	(523,489)	–	(523,489)
На 31 декабря 2016	643,506	135,761	779,267

Затраты на разведку и оценку включают затраты, связанные с подписанием контракта на недропользование (далее – «Контракт»), расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Астана и Восточно-Казахстанской области.

5. Горнодобывающие активы, продолжение

Износ основных средств в размере 53,027 тыс. тенге (2015: 7,096 тыс. тенге) капитализирован в стоимость горнодобывающих активов.

В 2016 году Компания осуществляла тестовую добычу и переработку медной руды. Медный концентрат и медная руда, полученные в ходе тестовых операций, были проданы, а чистые поступления от реализации отнесены на горнодобывающие активы.

Возмещаемая стоимость активов рассмотрена в примечаний 6.

6. Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2015	125,503	4,946	43,699	315	174,463
Поступление	437	44,573	232,219	8,783	286,012
На 31 декабря 2015	125,940	49,519	275,918	9,098	460,475
Поступление	4,709	36,418	233,349	19,248	293,724
Перемещение	16,336	41,609	(308,085)	250,140	–
Выбытие	–	–	–	(46)	(46)
На 31 декабря 2016	146,985	127,546	201,182	278,440	754,153
Накопленный износ					
На 1 января 2015	17,166	2,875	–	280	20,321
Начисленный износ	12,549	532	–	144	13,225
На 31 декабря 2015	29,715	3,407	–	424	33,546
Начисленный износ	12,542	16,604	–	24,650	53,796
Выбытие	–	–	–	(6)	(6)
На 31 декабря 2016	42,257	20,011	–	25,068	87,336
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2015	96,225	46,112	275,918	8,674	426,929
На 31 декабря 2016	104,728	107,535	201,182	253,372	666,817

В 2016 году затраты по займам были капитализированы в стоимость основных средств в сумме 30,831 тыс. тенге (2015: 7,211 тыс. тенге). Эффективная ставка капитализации составила 13.0% и 19.0% в зависимости от валюты займа (2015: 13.0%).

(а) Полностью амортизированные активы

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства с первоначальной стоимостью 38,666 тыс. тенге были полностью амортизированы (2015: нет).

(б) Активы, находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2016 остаточная стоимость основных средств Компании, являющихся обеспечением по банковским договорам займов с банком АО «Qazaq Banki», составила 38,806 тыс. тенге (2015: 426,929 тыс. тенге).

(в) Возмещаемая стоимость

На 31 декабря 2016 года снижение рыночных цен на медь указывало на возможное обесценение активов Компании. Поэтому руководство Компании произвело оценку возмещаемой стоимости своих активов по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Все основные средства и горнодобывающие активы Компании были отнесены к единой единице, генерирующей денежные средства, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором Компания осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. Руководство оценило возмещаемую стоимость активов на основе ценности использования, определенной как сумму оценочных дисконтированных будущих потоков, которые Компания ожидает получить от их использования в 2017-2030 годах. Основные допущения, используемые руководством при определении стоимости использования, были следующими:

6. Основные средства, продолжение

- прогнозные объемы добычи медной руды и переработки медного концентрата были сделаны из предположения, что Компания получит разрешение на увеличение объемов опытно-промышленной добычи к концу 2017 года и увеличит производственную мощность цеха обогащения с 400 тыс. тонн в год до 1,400 тыс. тонн в год до конца 2018 года;
- при увеличении производственных мощностей Компания понесет дополнительные инвестиции в сумме 7.5 миллиардов тенге;
- прогнозные цены на катодную медь на уровне 5,500 долларов за тонну металла;
- курс доллара США на уровне 319.56 тенге;
- денежные потоки были дисконтированы с применением процентной ставки в размере 15.4% годовых.

В результате проведенного теста ценность от использования активов по состоянию на 31 декабря 2016 года превысила балансовую стоимость основных средств и горнодобывающих активов.

7. Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов

Статья включает авансовые платежи, выданные на приобретение долгосрочных активов и услуги подрядчиков по их строительству.

На 31 декабря 2016 года Компания создала резерв на обесценение авансов выданных на приобретение долгосрочных активов в размере 70,355 тыс. тенге (2015: 70,355 тыс. тенге).

8. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2016	2015
Авансы выданные	126,990	153,297
Задолженность работников	37,941	40,193
Прочее	1,115	128
	166,046	193,618
Резерв по сомнительным долгам	(108,531)	(108,531)
	57,515	85,087

Движение резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2016	2015
На 1 января	108,531	–
Начисление	–	108,531
На 31 декабря	108,531	108,531

9. Запасы

Запасы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2016	2015
Сырье и материалы	37,703	47,524
Готовая продукция	446	6,447
	38,149	53,971

10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	59,123	66,261
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	(33,019)	(33,631)
	26,104	32,630

10. Торговая дебиторская задолженность, продолжение

Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. тенге	2016	2015
На 1 января	33,631	–
Начисление	–	33,631
Курсовая разница	(612)	–
На 31 декабря	33,019	33,631

11. Капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2016 года акционерный капитал составлял 461,251 тыс. тенге (2015: 461,251 тыс. тенге), в том числе 258,300 тыс. тенге эмиссионный доход (2015: 258,300 тыс. тенге). Из 500,000 объявленных простых акции на 31 декабря 2016 года оплачены 202,951 акции (2015: 202,951 акция). Каждая простая акция даёт право на один голос и акции равны при распределении дивидендов. Все акции выражены в тенге и имеют номинальную стоимость 1,000 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

тыс. тенге (если не указано иное)	2016		2015	
Макашев М.Е.	33.9%	68,800	76.6%	155,481
Макашева Г.Е.	17.9%	36,328	0.0%	–
Stichting RCG (Нидерланды)	16.7%	33,893	8.8%	17,860
ТОО «SKY ENERGY CAPITAL»	12.0%	24,354	0.0%	–
АО «Банк Астаны»	9.9%	20,142	0.0%	–
Турлов Т.Р.	0.1%	36	6.6%	13,480
Прочие физические лица	9.5%	19,398	8.0%	16,130
	100.0%	202,951	100.0%	202,951

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает в себя суммы дисконта за вычетом налогов по беспроцентным кредитам, предоставленным компанией-акционером Stichting RCG (Нидерланды).

(в) Базовый и разводненный убыток на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления чистой прибыли или убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

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

тыс. тенге (если не указано иное)	2016	2015
Чистый убыток за год, тыс. тенге	259,043	493,897
Средневзвешенное количество простых акции, штук	202,951	199,876
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	1,276	2,471

(г) Балансовая стоимость акции

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2016	2015
Активы	2,219,512	1,331,946
Нематериальные активы	(643,506)	(222,182)
Обязательства	(2,627,183)	(1,497,350)
Чистые активы	(1,051,177)	(387,586)
Количество простых акции, штук	202,951	202,951
Балансовая стоимость акции, тенге	(5,179)	(1,910)

12. Займы

Займы включают следующие статьи:

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Текущая часть	Долгосрочная часть
2016					
АО «Qazaq Banki»	Тенге	19.0%	2019	620,591	645,279
Stichting RCG (Нидерланды)	Тенге	0.0%	2017	187,107	–
Stichting RCG (Нидерланды)	Доллар США	10.0%	2017	153,546	–
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)	Доллар США	0.0%	2017	39,995	–
Прочие	Тенге	0.0%	2017	100	–
Проценты к уплате				226,989	–
				1,228,328	645,279
2015					
АО «Qazaq Banki»	Доллар США	13.0%	2018	119,604	515,808
Stichting RCG (Нидерланды)	Доллар США	10.0%	2016	156,393	–
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)	Доллар США	0.0%	2016	40,736	–
Прочие	Тенге	0.0%	2016	3,548	–
Проценты к уплате				79,465	–
				399,746	515,808

(а) Заем, предоставленный АО «Qazaq Banki»

19 октября 2015 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Qazaq Banki» на сумму 2,700 тысяч долларов США по ставке 13.0% годовых с окончательным сроком погашения до 28 октября 2018 года согласно графику погашения.

20 сентября 2016 года дополнительным соглашением был продлен срок погашения до 18 октября 2019 года согласно графику погашения. 28 октября 2016 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Qazaq Banki» о конвертации валюты с долларов США в тенге с изменением процентной ставки на 19.0% годовых.

Как указано в примечании 6(б), основные средства балансовой стоимостью 38,806 тыс. тенге (2015: 426,929 тыс. тенге) являются предметом залога согласно соглашению о предоставлении кредитной линии.

Ниже приведено движение займа АО «Qazaq Banki»:

тыс. тенге	2016	2015
Сальдо на 1 января	644,419	–
Заем полученный	728,988	576,629
Основной долг, выплаченный в течение года	(66,044)	–
Процентные расходы по займу	141,462	9,007
Проценты уплаченные	(14,339)	–
Курсовая разница	(34,526)	58,783
	1,399,960	644,419

(б) Займы, предоставленные Stichting RCG (Нидерланды)

18 июля 2013 года Компания заключила договор займа с Stichting RCG (Нидерланды) на сумму один миллион долларов США по ставке 10.0% годовых с окончательным сроком погашения до мая 2014 года. 3 сентября 2013 года дополнительным соглашением был продлен срок погашения до 1 февраля 2016 года. 1 февраля 2016 года срок погашения был продлен до 1 сентября 2017 года.

Помимо вышеперечисленного, в течение 2016 года Компания получала беспроцентные займы в тенге, сроком погашения от одного до одного шестнадцати месяцев. Данные займы были дисконтированы по ставке от 15.0% до 16.3% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату получения, а соответствующий дисконт в размере 20,970 тыс. тенге при первоначальном признании был отражен непосредственно в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал. В 2016 году амортизация дисконта составила 2,256 тыс. тенге и была отражена в расходах на финансирование.

12. Займы, продолжение

Ниже приведено движение займов, предоставленных Stichting RCG (Нидерланды):

тыс. тенге	2016	2015
Сальдо на 1 января	226,851	200,193
Займы полученные	205,822	21,020
Основной долг, выплаченный в течение года	–	(106,669)
Процентные расходы по займу	23,978	15,714
Сумма дисконта при первоначальном признании	(20,970)	–
Амортизация дисконта по займам	2,256	–
Курсовая разница	(4,385)	96,593
	433,552	226,851

(в) Заем, предоставленный Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)

Ниже приведено движение займа, предоставленного Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай):

тыс. тенге	2016	2015
Сальдо на 1 января	40,736	21,882
Курсовая разница	(741)	18,854
	39,995	40,736

(в) Займы, предоставленные прочими компаниями

Ниже приведено движение займов от прочих компании:

тыс. тенге	2016	2015
Сальдо на 1 января	3,548	–
Получено в течение года	12,930	84,598
Выплачено в течение года	(16,378)	(81,050)
	100	3,548

13. Провизии – обязательства по контракту на недропользование

Провизии – обязательства по контракту на недропользование включают следующие статьи:

тыс. тенге	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Развитие социальной сферы	НИОКР	Итого
На 1 января 2015	–	7,114	–	–	7,114
Признание провизий	107,470	–	51,956	–	159,426
Амортизация дисконта	–	711	–	–	711
Курсовая разница	56,683	–	27,403	–	84,086
На 31 декабря 2015	164,153	7,825	79,359	–	251,337
Признание провизий	–	–	–	18,417	18,417
Изменение в бухгалтерских оценках	(45)	(4,561)	9,968	–	5,362
Амортизация дисконта	2,194	518	1,061	–	3,773
Использовано	(21,210)	–	–	–	(21,210)
Курсовая разница	(3,106)	–	(1,685)	–	(4,791)
На 31 декабря 2016	141,986	3,782	88,703	18,417	252,888
Долгосрочные	146,839	7,825	52,202	–	206,866
Текущие	17,313	–	27,158	–	44,471
На 31 декабря 2015	164,152	7,825	79,360	–	251,337
Долгосрочные	113,557	3,782	22,769	8,253	148,361
Текущие	28,429	–	65,934	10,164	104,527
На 31 декабря 2016	141,986	3,782	88,703	18,417	252,888

13. Провизии – обязательства по контракту на недропользование, продолжение

(а) Геологическая информация

В соответствии с дополнением к Контракту в 2015 году Компания приняла на себя обязательства перед Правительством по возмещению затрат, понесенных до подписания Контракта, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 551 тысячи долларов США. Выплаты задолженности перед Правительством будут осуществляться в течение четырех лет, начиная с 2015 года.

Провизии по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 8.22% до своей приведенной стоимости, составляющей 141,986 тыс. тенге (2015: 164,152 тыс. тенге по ставке 1.32%).

(б) Восстановление месторождения

Провизии представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления месторождения и изменение ставки дисконтирования. Расчетная недисконтированная сумма провизии на стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения на 31 декабря 2016 составила 29,720 тыс. тенге (2015: 29,720 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 15.86% до своей приведенной стоимости, составляющей 3,782 тыс. тенге (2015: 7,825 тыс. тенге по ставке 10.00%).

(в) Развитие социальной сферы

В соответствии с дополнением к Контракту, в 2015 году Компания приняла на себя обязательство по финансированию на развитие социальной сферы г. Астаны и Восточно-Казахстанской области в размере 284 тысячи долларов США. Расчетная недисконтированная сумма провизии на развитие социальной сферы на 31 декабря 2016 года составила 94,621 тыс. тенге (2015: 96,409 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 8.22% до своей приведенной стоимости, составляющей 88,703 тыс. тенге (2015: 79,360 тыс. тенге по ставке 1.32%).

(г) Научные исследования и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

В соответствии с дополнением к Контракту, Компания приняла на себя обязательство по финансированию НИОКР в размере 62 тысячи долларов США. Расчетная недисконтированная сумма провизии на 31 декабря 2016 года составила 20,664 тыс. тенге.

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 8.22% до своей приведенной стоимости, составляющей 18,417 тыс. тенге.

(д) Профессиональное обучение казахстанских специалистов

Согласно условиям Контракта, Компания обязана финансировать профессиональное обучение казахстанских специалистов. Компания выполнила обязательство, определенное в рабочей программе в предыдущих периодах.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге	2016	2015
Задолженность поставщикам	242,305	207,095
Обязательства по выплатам работникам	66,983	12,356
Итого финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	309,288	219,451
Авансы полученные	61,511	74,774
	370,799	294,225

Авансы полученные не являются финансовыми инструментами для целей раскрытия политики управления финансовыми рисками.

15. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2016	2015
Заработная плата	120,533	38,886
Налоги, кроме подоходного налога	20,996	6,968
Запасы	10,505	344
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	9,183	21,050
Командировочные расходы	7,046	3,901
Банковские услуги	6,676	6,052
Расходы по аренде	3,309	607
Услуги связи	2,292	1,430
Прочее	14,387	11,780
	194,927	91,018

16. Убытки от обесценения

Убытки от обесценения связаны с созданием резервов по сомнительным долгам в 2015 году в размере 212,517 тыс. тенге. В 2016 году дополнительных убытков не было.

17. Расходы на финансирование, нетто

Расходы на финансирование включают следующие статьи:

тыс. тенге	2016	2015
Амортизация дисконта по займам выданным	4,509	4,465
Доходы по вознаграждениям	91	–
Проценты по займам	(134,609)	(17,512)
Амортизация дисконта по провизиям	(3,773)	(711)
Амортизация дисконта по займам	(2,256)	–
	(136,038)	(13,758)

18. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Экономия по подоходному налогу представляет собой возникновение временных разниц.

Сверка эффективной ставки налога

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

тыс. тенге	2016	2015
Убыток до налогообложения	316,383	602,329
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	63,277	120,466
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	(5,937)	(12,034)
Экономия по подоходному налогу	57,340	108,432
Эффективная ставка подоходного налога	18.1%	18.0%

18. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

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

тыс. тенге	2016	2015
Отложенные налоговые активы		
Горнодобывающие активы и основные средства	76,530	56,200
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	50,577	48,702
Налоговые убытки	29,714	–
Налоги к уплате	4,345	284
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	3,282	1,709
Займы выданные	–	664
	164,448	107,559
Отложенные налоговые обязательства		
Займы	(3,743)	–
Отложенный налоговый актив, нетто	160,705	107,559

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2016	2015
Сальдо на 1 января	107,559	(873)
Отнесено на доходы	57,340	108,432
Отнесено на капитал	(4,194)	–
Сальдо на 31 декабря	160,705	107,559

19. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2016	2015
Убыток до налогообложения		(316,383)	(602,329)
Корректировки:			
Начисленный износ	6	769	13,225
Расходы на финансирование, нетто	17	136,038	13,758
Убытки от обесценения	16	–	212,517
Убыток от выбытия основных средств	6	40	–
Нереализованный убыток от курсовой разницы		(33,929)	181,439
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(213,465)	(181,390)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		27,572	(68,850)
Увеличение запасов		(52,379)	(32,803)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(15,717)	(22,318)
(Уменьшение) увеличение провизий – обязательства по контракту на недропользование		(21,210)	84,086
(Уменьшение) увеличение обязательств по налогам и социальным платежам		(30,909)	3,944
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(182,386)	122,762
Увеличение краткосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работников		11,179	2,953
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(477,315)	(91,616)

19. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности, продолжение

Неденежные операции

Компанией проведены следующие неденежные операции:

- проценты в размере 30,831 тыс. тенге (2015: 7,211 тыс. тенге) капитализованы в стоимость основных средств;
- износ в размере 53,027 тыс. тенге (2015: 7,096 тыс. тенге) капитализован в стоимость основных средств;
- в результате создания/переоценки провизий – обязательств по контракту на недропользование в течение года, стоимость горнодобывающих активов увеличена на 23,779 тыс. тенге (2015: 159,426 тыс. тенге), с соответствующим увеличением провизий – обязательств по контракту на недропользование.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 влияние цен определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Повышение (снижение) цен на готовую продукцию Компании после 31 декабря 2016 года не повлияет на доход Компании за 2016 год. За 2015 год анализ был проведен на аналогичной основе.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой дебиторской задолженностью, займами выданными и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату составила:

тыс. тенге	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	26,104	32,630
Займы выданные	36,440	31,931
Денежные средства	716	1,173
	63,260	65,734

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

в 2016 году 99% доходов приходилось на трех покупателей. Зависимость от данных покупателей существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже «С». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Убытки от обесценения

Компания создает оценочный резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе суждения руководства относительно возмещаемости торговой дебиторской задолженности.

тыс. тенге	2016		2015	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Более чем 270 дней	59,123	(33,019)	66,261	(33,631)

(г) Риск ликвидности

Целью Компании является поддержание баланса между дальнейшим финансированием и гибкостью, посредством использования собственного капитала и покупкой активов в рассрочку.

Срок погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
2016				
Займы	153,546	1,551,585	645,279	2,350,410
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	54,016	54,660	199,031	307,707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	309,288	–	–	309,288
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	–	16,412	–	16,412
	516,850	1,622,657	844,310	2,983,817
2015				
Займы	156,393	451,497	515,808	1,123,698
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	–	44,471	276,866	321,337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	219,451	–	–	219,451
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	–	5,233	–	5,233
	375,844	501,201	792,674	1,669,719

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи. Провизии – обязательства по контракту на недропользование представлены на недисконтированной валовой основе.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(д) Риск процентной ставки

Как указано в нижеследующей таблице, Компания не подвержена риску процентной ставки, так как на отчетные даты не имеет финансовых инструментов с плавающей ставкой процента:

тыс. тенге	Фиксированная ставка	Беспроцентные	Итого
2016			
Займы	1,699,422	174,185	1,873,607
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	252,888	–	252,888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	309,288	309,288
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	–	16,412	16,412
	1,952,310	499,885	2,452,195
2015			
Займы	871,270	44,284	915,554
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	251,337	–	251,337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	219,451	219,451
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	–	5,233	5,233
	1,122,607	268,968	1,391,575

(е) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении закупок, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2016				
Торговая дебиторская задолженность	5,468	12,640	7,996	26,104
Займы выданные	36,440	–	–	36,440
Денежные средства	514	202	–	716
Займы	(1,587,167)	(286,440)	–	(1,873,607)
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	(3,782)	(249,106)	–	(252,888)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(213,648)	(92,693)	(2,947)	(309,288)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	(16,412)	–	–	(16,412)
	(1,778,587)	(615,397)	5,049	(2,388,935)
2015				
Торговая дебиторская задолженность	–	32,630	–	32,630
Займы выданные	31,931	–	–	31,931
Денежные средства	1,193	–	–	1,193
Займы	(3,548)	(912,006)	–	(915,554)
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	(7,825)	(243,512)	–	(251,337)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(126,731)	(92,720)	–	(219,451)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	(5,233)	–	–	(5,233)
	(110,213)	(1,215,608)	–	(1,325,821)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску и включены для сверки итоговых сумм.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

Ослабление тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) финансовых результатов на нижеуказанные суммы. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2016	2015
Доллар США	(49,232)	(97,249)
Российский рубль	404	–

(ж) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включает сумму, по которой инструмент может быть обменян в текущих операциях между желающими сторонами, нежели при принудительной продаже или продаже из-за ликвидации.

Справедливая стоимость имеющихся у Компании финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

21. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывных изменений и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям.

Интерпретации данного законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен еще на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Обязательства по контракту на недропользование

Согласно условиям Контракта, Компания обязана выполнять принятые на себя минимальные обязательства по капитальным затратам, установленные рабочей программой. По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения таких обязательств, в связи с чем существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции).

(в) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие может не обеспечить полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

21. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Компания заключила договор страхования гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, а также договора обязательного страхования транспортных средств.

(г) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты работы Компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года, Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

22. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату (см. примечание 15) и составляли:

тыс. тенге	2016	2015
Заработная плата	7,668	5,864

(б) Операции и сальдо со связанными сторонами

тыс. тенге	Аktionеры	Компании под общим контролем
2016		
Приобретения у связанных сторон	(2,049)	(12,164)
Займы и расходы по процентам	(272,724)	—
Задолженность связанных сторон	36,440	—
Задолженность связанным сторонам	(454,367)	—
2015		
Приобретения у связанных сторон	(68,372)	(375)
Займы и расходы по процентам	(645,469)	—
Задолженность связанных сторон	36,440	—
Задолженность связанным сторонам	(229,121)	—

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

23. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	333.29	342.16	339.47	222.25
Российский рубль	5.43	5.12	4.61	3.62

(б) Горнодобывающие активы

После приобретения юридического права на разведку месторождения, расходы, напрямую связанные с разведкой, капитализируются как материальные активы по разведке и оценке месторождения (активы по разведке и оценке месторождения в процессе строительства) до завершения получения результатов оценки. Впоследствии геологоразведочные расходы переводятся в разведочные и оценочные активы месторождения в составе основных средств. Данные расходы включают вознаграждение сотрудникам, стоимость использованных материалов и топлива и оплату подрядчикам. Если запасы не обнаружены, то разведочные активы проверяются на предмет обесценения; если извлекаемые запасы сырья обнаружены и, вероятно, будут разрабатываться на промышленной основе, при условии проведения дальнейшей деятельности по оценке, которая может включать дополнительную разведку, расходы будут продолжаться учитываться как расходы по разведке и оценке месторождения, пока не будет достигнут достаточный/продолжающийся прогресс в оценке промышленной рентабельности месторождения.

Все такие понесенные расходы подлежат техническому, финансовому анализу и анализу руководством, а также проверке на предмет обесценения, по меньшей мере, один раз в год, для подтверждения продолжающегося намерения разрабатывать или иным образом извлекать ценность от обнаружения. Когда доказанные запасы определены и получено разрешение на разработку, соответствующие расходы учитываются как горнодобывающие активы на стадии разработки, после того, как проведена оценка обесценения и признан возникший в результате этого убыток от обесценения.

Разведочные, оценочные и прочие нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Разведочные и оценочные нематериальные активы включают приобретение права на разведку, затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований, затраты на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой рентабельности добычи полезного ископаемого, а также расходы по займам.

(в) Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается на нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ признается в финансовой отчетности методом прямолинейного равномерного списания на протяжении ожидаемого срока полезного использования актива.

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном годах были следующими:

- здания и сооружения 20–25 лет;
- машины и оборудование 3–10 лет;
- прочее 3–7 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в отчете о доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы. Подразделения Компании, генерирующие денежные поступления, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие поступления в значительной степени независимо от других активов или групп активов.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе.

(ж) Займы

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

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(з) Провизии

Провизии признаются в том случае, если у Компании есть текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по резервам признается как расходы по финансированию.

Восстановление месторождения

Провизии по восстановлению месторождения создаются для предполагаемых будущих затрат на восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде.

Провизии дисконтируются и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания резерва соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется в течение оставшегося срока эксплуатации рудника, к которому он относится, по производственному методу.

Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в отчете о доходах и расходах.

Геологическая информация, профессиональное обучение казахстанских специалистов, развитие социальной сферы и НИОКР

В соответствии с условиями Контракта создается провизия по будущим выплатам за использование геологической информации, а также на профессиональное обучение казахстанских специалистов, развитие социальной сферы и НИОКР. Суммы, подлежащие оплате, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(и) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(к) Расходы на финансирование

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Затраты по займам включают часть курсовой разницы, оцененной на основе процентных ставок аналогичных займов в функциональной валюте Компании.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя текущий и отложенный подоходный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в отчете о доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе, в таком случае он также признается в прочем совокупном доходе.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности, и сумм, используемых для целей налогообложения.

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(м) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой займы и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Компанией денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Компания осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае, если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

24. События после отчетной даты

В течение 1 квартала 2017 года Компания осуществила вторичное размещение 36,886 простых акций и признала эмиссионный доход в сумме 1,088,147 тыс. тенге. Общее размещенное количество простых акций на 31 марта 2017 года составило 239,837 акций номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса.

Других существенных событий после отчетной даты не было.