

Примечание к финансовой отчетности на 31.03.2018 год

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС» («Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 18 марта 2003 года. Единственным учредителем Компании является Gemini Mining BV, Нидерланды («Участник»). Конечными акционерами Компании являются г-н Т.Кулибаев, г-н С. Bucherer и г-жа Сулейменова.

Компания занимается разведкой и добычей железной руды на месторождении Велиховское. Контрактная территория включает участки Велиховское Южное и Велиховское Северное. На 31 декабря 2013 года вследствие истощения месторождения Компания прекратила добычу на участке Велиховское Северное. С июля 2014 года Компания начала добычу мармитовых запасов железной руды на участке Велиховское Южное.

5 марта 2015 года Участник принял решение реорганизовать Компанию из Товарищества с Ограниченной Ответственностью в Акционерное Общество. Компания была перерегистрирована в АО «Дочернее предприятие Актобе Темир – ВС» в соответствии с законодательством Республик Казахстан 10 июля 2015 года. Капитал созданного общества равен 297 152 345 (Двести девяносто семь миллионов сто пятьдесят две тысячи триста сорок пять) тенге. Количество выпущенных ПРОСТЫХ АКЦИЙ 449 890 (Четыреста сорок девять тысяч восемьсот девяносто) штук по номинальной стоимости 660,50 (Шестьсот шестьдесят) тенге 50 тиын. Начиная с 19 ноября 2015 года, Компания получила официальное размещение для своих обыкновенных акций на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

27 декабря 2016 года Единственным Акционером Gemini Mining BV было продано 50% доли акций ТОО «Qazaq Iron». На конец года отчетного года состав Акционеров состоит из следующих компаний:

Gemini Mining BV - 50%

Qazaq Iron – 50%

Зарегистрированный адрес Компании ул. Ж. Укубаева 56, кв. 2, Каргалинский район, село Бадамша, Актюбинская область, Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной отчетности.

Все суммы в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Текущие обязательства Компании превышают её текущие активы на 1 823 232 тысяч тенге и накопленный убыток составляет 2 301 400 тысяч тенге по состоянию на 31 марта 2018 года.

30 ноября 2017 года на заседании совета директоров было принято решение о продлении приостановления деятельности до 31 декабря 2018 года, которое было принято 11 марта 2015 года наблюдательным советом Компании о приостановлении горно-добычных работ и операций по реализации продукции с 1 июня 2015 по 31 декабря 2016 года по следующим причинам:

- снижение спроса и цен на железную руду на мировом и местном рынках;
- снижение курса российского рубля; и
- отсутствие спроса на железную руду с концентрацией железа ниже 55%. В настоящее время, Компания имеет возможность реализовать железную руду с концентрацией железа до 36%.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является и её функциональной валютой.

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все разницы, возникающие по расчетам или пересчёту денежных статей, отражаются в отчёте о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

На 31 марта курсы обмена валют, установленные НБРК, составили:

| <i>Тенге</i> | 31.03.2018 | 31.03.2017 |
|------------------|------------|------------|
| Доллар США | 319,02 | 314,79 |
| Российский Рубль | 5,53 | 5,59 |
| Евро | 392,62 | 337,96 |

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по займам к получению, перенесенным налоговым убыткам прошлых лет, всем резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Оценки будущего налогооблагаемого дохода основываются на прогнозах денежных потоков от операционной деятельности (которые подверглись воздействию объемов добычи и продаж, цен на товары, резервов, операционных расходов, затрат по выводу из эксплуатации, капитальных затрат, дивидендов и других операций по управлению капиталом) и применению существующего налогового законодательства в каждой юрисдикции.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании является валютой основной экономической среды, в которой работает компания. Компания определила Казахстанский тенге как функциональную валюту. Определение функциональной валюты может включать определенные суждения для определения основной экономической среды. Компания пересматривает функциональную валюту, если есть изменения в событиях и условиях, которые определяли основную экономическую среду.

Оценки рудных запасов и ресурсов

Запасы руды представляют собой оценки количества руды, добыча которой из рудников Компании возможна с экономической и юридической точки зрения. Компания осуществляет оценку своих рудных запасов и минеральных ресурсов на основе геологических данных о размере, глубине, форме и качества рудного тела, а также подходящих методов добычи и темпов возмещения, собранных специалистами соответствующей квалификации. Это требует выработки сложных геологических суждений при пояснении информации. Учётная оценка величин возмещаемых запасов основывается на геологических допущениях

и суждениях в отношении размера и качества рудного тела, а также на таких факторах, как оценки валютных курсов, цен на товары, будущие требования к размеру капитала и затраты на добычу. Компания оценивает и отчитывает запасы руды в соответствии с принципами, содержащимися в Австралийском кодексе по Отчётности Результатов Разведки, Минеральных Ресурсов и Рудных Запасов (май 2013 года), который готовится Объединенным комитетом по запасам руды (JORC) Австралийского горно-металлургического института, Австралийского Института Геологов и Совета по полезным ископаемым Австралии, известный как Кодекс JORC.

Затраты на разведку и добычу

Применение учётной политики Компании в отношении затрат на разведку и оценку требует суждение при определении вероятности получения будущих экономических выгод, которое может основываться на допущениях относительно продажи или эксплуатации в будущем, или что операции не дошли до стадии, которая подразумевает обоснованную оценку существования запасов. В дополнение к применению суждения для определения вероятности получения будущих экономических выгод от разведочных и оценочных активов Компании или что операции не дошли до стадии, которая подразумевает обоснованную оценку существования запасов, Компания применит некоторые оценки и суждения. Определение запаса JORC также является оценочным процессом, который включает различные степени неопределенности, в зависимости от того как классифицируются запасы (т.е. измеренные, исчисленные или предполагаемые).

Подсчёты напрямую влияют когда Компания переносит на будущее затраты на разведку и оценку. Политика по переносу требует от руководства некоторые оценки и предположения о будущих событиях и обстоятельствах, в частности, является ли добыча экономически выгодной операцией. Любые подобные оценки и допущения могут измениться в случае поступления новой информации. Если после капитализации затрат поступает информация, из которой следует, что возмещение затрат маловероятно, капитализированные суммы списываются в отчёте о совокупном убытке в том периоде, в котором получена новая информация.

Начисление износа производственным методом

Оценочные экономически извлекаемые запасы используются для определения сумм износа активов, относящихся к рудникам. Это приводит к начислению амортизации пропорционально истощению ожидаемого оставшегося срока использования рудника. Срок использования каждого объекта, оцениваемый ежегодно, принимает во внимание, как физические ограничения срока использования, так и текущие оценки экономически извлекаемых запасов горнорудного имущества, на котором находится актив. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, включая количество извлекаемых запасов и оценку будущих капитальных затрат. Имеется ряд методов на выбор по начислению износа производственным методом. Компания использует метод учёта пропорционально количеству тонн добытой руды в отношении затрат на этапе добычи и метод учёта пропорционально тоннам произведенного металла в отношении затрат, понесенных после добычи.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания оценивает финансовые инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Изменения в оценках и допущениях входящих данных могут повлиять на справедливую стоимость.

Обесценение основных средств

- Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или по наблюдаемым рыночным

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

ценам за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

- Денежные потоки берутся из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенных инвестиций в будущем, которые улучшат результаты актива проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Резерв по ликвидации и восстановлению участка

Затраты по ликвидации рудников будут понесены Компанией в конце операционного цикла некоторых объектов и горнорудного имущества Компании. Компания оценивает свой резерв по ликвидации и восстановлению участка на каждую отчетную дату. Окончательные затраты по ликвидации рудников являются не определенными, и оценочные затраты могут изменяться в связи с многочисленными факторами, которые включают оценку степени и затрат по ликвидации и восстановлению участка, скорректированных на инфляцию за период с даты оценки затрат до отчетной даты по фактической ставке инфляции и далее по средней прогнозной ставке инфляции 10,4% (в 2014 году: 6,4%) по руднику Велиховское Северное и 6,2% по руднику Велиховское Южное (в 2014 году: 5,7%), изменения в применяемой ставке дисконтирования 15,1% в 2015 году (в 2014 году: 11%) по руднику Велиховское Северное и 8,4% по руднику Велиховское Южное (в 2014 году: 8,6%).

Возмещаемость нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки обесценения актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП). При наличии таких признаков, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчёт требует использование суждений и оценок таких как долгосрочные цены товара (рассматривая текущие и исторические цены, тренды цен и соответствующие факторы), ставка дисконтирования, операционные расходы, будущие капиталовложения, затраты на ликвидацию и восстановление, потенциал на разведку, запасы и операционные результаты (которые включают объемы добычи и продаж). Такие суждения и оценки подвержены риску и неопределенности. Соответственно, есть вероятность того что изменения в обстоятельствах повлияют на данные прогнозы, которые могут повлиять на возмещаемую стоимость активов и/или ПГДП. В таких случаях, часть или вся сумма балансовой стоимости активов/ПГДП может быть ещё больше обесценена или обесценение может быть уменьшено с эффектом, признанным в отчете о совокупном убытке. Справедливая стоимость это цена, которая была бы получена в случае продажи актива или оплачена в случае передачи обязательства в обычной транзакции между участниками рынка на дату оценки.

Запасы

Тесты на чистую стоимость реализации проводятся на каждую отчетную дату и представляют собой оценочную цену продажи, которую предприятие ожидает реализовать когда продукция обработана и продана в ходе обычной коммерческой деятельности за вычетом оценочных затрат на завершение обработки и затрат на продажу продукции. Если стоимость денег с учётом фактора времени значительна, данные цены и затраты на завершение дисконтируются.

Условные обязательства

По своему характеру условные обязательства будут урегулированы лишь в случае наступления или не наступления одного или нескольких будущих событий. Оценка наличия и потенциальных сумм условных обязательств подразумевает использование значительных суждений и учётных оценок результата будущих событий.

Затраты на вскрышные работы

При открытой разработке, Компания несет расходы по вывозу горных пород (затраты на вскрышные работы) в течение этапов разработки и добычи. Во время этапа добычи, затраты на вскрышу (производственные затраты на вскрышные работы) могут быть понесены как по отношению к производству продукции в этот период, так и к созданию улучшенного доступа и горнодобывающей гибкости по отношению к руде, которая будет добываться в будущем. Первый капитализируется как часть стоимости продукции, а последний, капитализируется в состав актива по вскрышным работам, при соблюдении определенных критериев. Требуется значительное суждение для различия между вскрышными работами в течение разработки и вскрышными работами в течение добычи, а также для различия, что относится к добыче продукции и что относится к созданию актива по вскрышным работам.

Дата начала добычи

Компания оценивает, этап каждого строящегося рудника, чтобы определить, когда рудник переходит на этап добычи. Это происходит, когда рудник значительно завершен и готов для целевого использования. Критерии, используемые для анализа даты начала добычи на руднике, определяются на основании уникального характера каждого проекта по строительству рудника. Компания рассматривает различные соответствующие критерии для оценки того, когда этап добычи считается начавшимся. В этот момент все соответствующие суммы переклассифицируются из «Рудники на стадии строительства» в «Действующие рудники» и/или «Основные средства». Некоторые критерии включают, но не ограничиваются, следующими показателями:

- уровень понесенных капитальных затрат в сравнении с первоначальной оценкой затрат на строительство;
- завершение обоснованного периода проверки оборудования рудника;
- возможность добычи металла в форме, пригодной для продажи (в рамках спецификации);
- возможность непрерывной добычи металла.

Когда проект разработки/строительства рудника переходит на этап добычи, капитализация определенных затрат на разработку/строительство рудника прекращается, и затраты относятся либо на запасы либо на расходы, за исключением капитализируемых затрат, отвечающим критериям капитализации относящихся к поступлениям или улучшениям актива, связанного с горнодобывающей деятельностью, подземной разработке рудника или разработке извлекаемых запасов. Также в этот момент начинается начисление амортизации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока их полезной службы. Доходы или расходы от списания с учёта нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном убытке в момент списания данного актива.

Основные средства и горнорудное имущество

Первоначальное признание

По окончании этапа по строительству рудника, активы переводятся в состав основных средств или в категорию «Горнорудное имущество». Статьи основных средств, включая добывающие рудники, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, любых затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по ликвидации и восстановлению участка и для квалифицируемых активов (где применимо), первоначальная стоимость включает также затраты по займам. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой совокупную сумму уплаченных средств и справедливую стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного на приобретение актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в состав основных средств. Рудники также состоят из справедливой стоимости, связанной с запасами полезных ископаемых и частью полезных ископаемых, которые считаются экономически выгодными для добычи на момент приобретения. Когда проект строительства рудника перейдет в этап добычи, капитализация определенных затрат на строительство рудника прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости продукции или списываются на расходы, кроме затрат, которые подлежат капитализации, относящиеся к поступлениям рудникового актива, улучшения или новые разработки, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов. Для расходов, касающихся дополнительной добычи активов, улучшения или исключения новых разработок, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов подлежат капитализации.

Износ/Амортизация

Накопленные затраты на разработку рудника амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего рудника, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации рудника, – в этом случае применяется прямолинейный метод. Расчетные единицы, для затрат на поддержание рудников это тонны руды. Права и концессии амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего участка. При расчёте ставки амортизации для затрат на разработку рудника учитываются затраты, понесенные до данного момента вместе с утвержденными будущими затратами на разработку.

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

Оценочная справедливая стоимость, приходящаяся на запасы полезных ископаемых и части полезных ископаемых, которая считается вероятной экономической добычей на момент приобретения, амортизируется на основе производственного метода, где знаменатель это доказанные и вероятные запасы, а также ожидаемые в экономическом плане, к извлечению часть ресурсов. Оценочная справедливая стоимость минеральных ресурсов, которые не считаются экономически вероятными для добычи на момент приобретения, не подлежат амортизации, пока ресурсы не станут экономически вероятными для добычи в будущем, и признаются в составе разведочных и оценочных активов.

Премия, выплаченная сверх внутренней стоимости земли, для получения доступа, амортизируется в течение срока эксплуатации рудника. Прочие основные средства, такие как передвижное горнорудное оборудование, как правило, амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования.

Земля не амортизируется.

- Прекращение признания ранее признанного основного средства значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия. Любой доход или убыток, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчёт о совокупном убытке, когда признание актива было прекращено.
- Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчётного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Капитальный ремонт

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость капитального ремонта. Если списываемый актив, либо часть актива, которая амортизировалась отдельно, заменяется и существует вероятность того, что в будущем вследствие продления срока полезного использования объекта Компания получит экономические выгоды, связанные с ним, то соответствующие затраты подлежат капитализации.

Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, стоимость замещения используется для определения балансовой стоимости заменяемого актива, который подлежит немедленному списанию. Все прочие текущие затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

- Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, связанные с приобретением финансового актива.

Обесценение финансовых активов

- На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), и этот случай понесения убытка оказал поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

- Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

- Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (и в случае процентных займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.
- Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Прекращение признания

- 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 отчёте о совокупном убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

- Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда Компания имеет намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Рудные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин – первоначальной стоимости либо чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену продажи продукции, которую предприятие ожидает продать после того как продукция переработана и продана за вычетом оценочных затрат на завершение переработки и затрат на продажу продукции.

Первоначальная стоимость определяется на основе метода средневзвешенных величин и включает в себя прямые затраты на приобретение и соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, включая затраты на амортизацию, понесённые при переработке материалов в готовую продукцию.

Сырьё и материалы и учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Любой резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы определяется в отношении конкретных товарно-материальных запасов. Проводится регулярный анализ для определения степени резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы.

Обесценение нефинансовых активов

- На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются к приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев, но исключают любые денежные средства, ограниченные в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании не доступны для Компании, и поэтому не считаются высоколиквидными. Например, денежные средства, отложенные на покрытие обязательств по ликвидации и восстановлению участка.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Компания имеет текущее (юридическое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения этих активов практически бесспорно. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенное, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для конкретного обязательства, когда это применимо. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как часть финансовых затрат в отчете о совокупном убытке.

Обязательство по ликвидации и восстановлению участка

Резервы по ликвидации и восстановлению участка признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате событий, произошедших в прошлом, и вероятно, что для погашения обязательства потребуется отток средств, и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались рудники и хвостовые дамбы, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

Обязательство, как правило, возникает, когда происходит установка актива, или когда наносится вред окружающей среде или земле на месте добычи.

При первоначальном признании обязательства приведенная стоимость расчётных затрат капитализируется посредством увеличения балансовой стоимости соответствующих активов, связанных с горнодобывающей деятельностью в той степени, в которой они возникли в результате разработки/строительства рудника. Любые обязательства по ликвидации и восстановлению участка, которые возникают в процессе производства продукции, относятся на расходы, тогда как стоимость продукции признается в себестоимости реализованных продуктов. Дополнительные нарушения или изменения в затратах на ликвидацию и восстановление участка признаются как увеличение или начисления в соответствующих активах и обязательствах по ликвидации и восстановлению участка, по мере их происхождения. Расходы, связанные с восстановлением поврежденных территорий (после начала коммерческой добычи), которые были понесены на постоянной основе во время добычи, начисляются по чистой приведенной стоимости и признаются в составе прибыли или убытка по мере добычи.

Экологические затраты и обязательства

Экологические затраты, которые относятся к текущим или будущим доходам признаются как расходы или капитализируются в зависимости от обстоятельств. Затраты, которые относятся к существующему условию, вызванному прошлыми событиями и не способствуют текущим или будущим доходам, относятся на расходы.

Затраты по экологическим обязательствам признаются когда очистка вероятна и связанные с этим расходы могут быть достоверно оценены. Как правило, сроки признания данных резервов совпадают с обязательством по официальному плану действий или раньше, при продаже или закрытии неактивных рудников.

Признанная сумма является наилучшей оценкой необходимых затрат. Если обязательство не будет выплачено в течение нескольких лет, суммой признания будет являться приведенная стоимость ожидаемых будущих затрат.

Затраты на вскрышные работы

В рамках проведения горнорудных работ Компания несет затраты на вскрышные работы (удаление горных пород) как на этапе разработки, так и на этапе добычи. Затраты на вскрышные работы, понесённые на этапе разработки рудника до начала этапа добычи (вскрышные работы при разработке), капитализируются как часть затрат на строительство рудника, и в последующем амортизируются в течение своего срока полезного использования с применением производственного метода. Капитализация вскрышных затрат на разработку прекращается, когда рудник/компонент введен в эксплуатацию и готов к использованию, согласно намерениям руководства. Факторы, использованные для определения того, когда на руднике/компоненте была начата добыча, изложены в примечании «Дата начала добычи».

Вскрышные работы, проведённые в течение этапа добычи в карьере (вскрышные работы при добыче), учитываются как указано далее. После начала добычи при дальнейшей разработке рудника может

потребуется этап исключительно интенсивных вскрышных работ, что по своему характеру аналогично вскрышным работам при разработке. Затраты на проведение таких вскрышных работ учитываются аналогично учёту вскрышных работ при разработке (как указано выше).

Как правило, считается, что затраты на вскрышные работы, понесённые на этапе добычи, приносят две выгоды – производство продукции или улучшенный доступ к руде, извлечение которой будет осуществляться в будущем. Если выгоды получены в форме продукции, произведённой в данном периоде, вскрышные затраты по добыче учитываются в составе затрат на производство данной продукции. Если выгоды получены в форме улучшенного доступа к руде, которая будет извлечена в будущем, затраты признаются в качестве долгосрочных активов, относящихся к активам по вскрышной деятельности, если соблюдены следующие критерии:

- Получение будущих экономических выгод (что представлено улучшенным доступом к рудному телу) является вероятным;
- Компонент рудного тела, доступ к которому будет улучшен, может быть достоверно определен;
- Затраты, связанные с улучшенным доступом, могут быть надежно оценены.

Если не все критерии удовлетворены, вскрышные затраты на добычу отражаются в отчете о совокупном убытке в качестве операционных затрат по мере их понесения.

При определении компонентов рудного тела Компания тесно работает с производственным персоналом по каждой операции по добыче для анализа каждого плана рудника. В большинстве случаев, компонент будет представлять собой подсистему целого рудного тела, и в руднике может быть несколько компонентов. Планы рудников и, следовательно, определение компонентов может различаться между рудниками по ряду причин. Помимо прочего, сюда входит: тип товара, геологические характеристики рудного тела, географическое местоположение и/или финансовые обстоятельства. Принимая во внимание характер операций Компании, компонентами являются борты обрабатываемого карьера или этапы, и, как правило, они образуют часть круглого инвестиционного решения, которое требует одобрения совета.

Актив по вскрышной деятельности первоначально оценивается по себестоимости, которая является совокупностью затрат, понесённых непосредственно для осуществления вскрышной деятельности, которая улучшает доступ к определённому компоненту руды, плюс распределение непосредственных накладных расходов. Если сопутствующие работы возникают в то же время, что и работы по вскрышной добыче, но не являются обязательными для того, чтобы продолжать работы по вскрышной добыче как это было запланировано, данные затраты не включаются в затраты актива по вскрышной деятельности.

Актив по вскрышным работам впоследствии амортизируется с использованием производственного метода в течение срока службы идентифицированного компонента рудного тела, которое стало более доступным в результате вскрышных работ. Экономически извлекаемые запасы, которые включают в себя доказанные и вероятные запасы, используются для определения ожидаемого срока полезного использования идентифицированного компонента рудного тела. Актив по вскрышным работам затем отражается по стоимости за вычетом амортизации и любых убытков от обесценения.

Оценка справедливой стоимости

Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо:

- на основном рынке для актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности,

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которая является существенной для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке;

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

В целях раскрытия справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств, исходя из характера, особенностей и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

Классификация активов и обязательств как краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются, как долгосрочные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у него отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются Компанией, как долгосрочные. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи признаётся после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке.

Расходы

- Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или вступили в силу на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более установленных норм в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. В соответствии с законодательством, сотрудники ответственны за свои пенсионные пособия. С 1 января 2014 года Компания обязана дополнительно отчислять 5% от заработной платы в пенсионные фонды для большинства своих сотрудников.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по НДС к уплате.

БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

$BVCS$ – (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;

$NOCS$ – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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 (*данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года*);

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

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

$$BVCS = (128\,964 - 59\,953 - 1\,952\,196) / 449\,890 \text{ шт}$$

BVCS = (4,19) ТЫСЯЧ ТЕНГЕ.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За период, закончившийся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение основных средств представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 31 декабря 2016 года | На 31 марта 2017 года |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Сальдо на начало года | - | - |
| Поступления | - | - |
| Выбытие | - | - |
| Накопленная амортизация и обесценение | - | - |
| Сальдо на конец года | - | - |

| <i>В тысячах тенге</i> | На 31 декабря 2017 года | На 31 марта 2018 года |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Сальдо на начало года | - | - |
| Поступления | - | - |
| Выбытие | - | - |
| Накопленная амортизация и обесценение | - | - |
| Сальдо на конец года | - | - |

В связи с решением Единственного акционера о консервации деятельности 31 декабря 2015 было проведено обесценение всех основных средств.

В 2017 году по итогам инвентаризации были списаны некоторые основные средства, которые пришли в негодность, но так как все было обесценено на оборотах по счетам основных средств не отразилось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За период, закончившийся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение нематериальных активов представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Разведочные и оценочные активы | Программное обеспечение | Итого |
|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-------|
| На 31 декабря 2016 года | - | - | - |

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

| | | | |
|---------------------------------------|--------|---|---|
| Поступление | | | |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | |
| На 31 марта 2017 года | - | - | - |
| На 31 декабря 2017 года | - | - | - |
| Поступления | 59 953 | - | - |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | |
| На 31 марта 2018 года | 59 953 | - | - |

5. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом:

| | |
|-------------------------|-------|
| На 31 декабря 2016 года | 5 819 |
| Погашение | 219 |
| Дисконт | |
| На 31 марта 2017 года | 5 600 |
| На 31 декабря 2017 года | 5 433 |
| Погашение | 219 |
| Дисконт | |
| На 31 марта 2018 года | 5 214 |

Ежегодно 31 декабря начисляется дисконт на долгосрочную дебиторскую задолженность.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом:

| | На 31 декабря 2016 года | На 31 марта 2017 года |
|---|----------------------------|--------------------------|
| Незавершённое производство | 137 031 | 137 031 |
| Готовая продукция | 107 313 | 107 313 |
| Материалы и запасы | 19 024 | 14 463 |
| Минус: резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы | (262 208) | (257 543) |
| | 1 160 | 1 264 |
| | | |
| | На 31 декабря 2017 года | На 31 марта 2018 года |
| Незавершённое производство | 137 031 | 137 031 |
| Готовая продукция | 107 313 | 107 313 |
| Материалы и запасы | 18 431 | 11 576 |
| Минус: резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы | (262 769) | (255 851) |
| | 6 | 69 |

Сырье и материалы в основном включают запасные части для грузовых автомобилей, легковых автомобилей и экскаваторов, которые использовались в добыче железной руды и для внутреннего использования. Незавершённое производство представляет добытую железную руду, которая находится в процессе.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом:

| | На 31 декабря 2016 года | На 31 марта 2017 года |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 2 249 | 5 401 |
| Обесценение дебиторской задолженности | | |
| Задолженность работников | 545 | |
| | 2 794 | 5 401 |

| | На 31 декабря 2017 года | На 31 марта 2018 года |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 6 497 | 7 324 |
| Обесценение дебиторской задолженности | (6 497) | (6 497) |
| Задолженность работников | | |
| | - | 827 |

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность Компании было обесценено, на 31 март 2018г. образовалась текущая задолженность.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом:

| | На 31 декабря 2016 года | На 31 марта 2017 года |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Авансы, выданные третьим сторонам | 12 535 | 74 702 |
| Минус: резерв по сомнительным долгам | (12 325) | (9 720) |
| | 210 | 64 982 |

| | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2017 года |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Авансы, выданные третьим сторонам | 62 747 | 42 593 |
| Минус: резерв по сомнительным долгам | (405) | (405) |
| | 62 342 | 42 188 |

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом:

| | На 31 декабря 2016 года | На 31 марта 2017 года |
|------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Счета в банках в тенге | 3 263 | 12 781 |
| Наличность в кассе | 192 | 314 |
| | 3 455 | 13 095 |

| | На 31 декабря 2017 года | На 31 марта 2018 года |
|------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Счета в банках в тенге | 2 248 | 2 062 |
| Наличность в кассе | 146 | 87 |

По текущим счетам Компании вознаграждение не начисляется.

10. КРАТКОСРОЧНЫЙ ДЕПОЗИТ

По состоянию на 31 марта 2018 года, краткосрочный депозит представляет собой депозиты, выраженные в долларах США в сумме 5,0 в эквиваленте в тенге 1 595,0 тысяч тенге со сроком погашения 12 месяцев и с процентной ставкой 2,5% размещенные в Казахском банке.

11. АКЦИОНЕРНЫЙ / УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал компании был выдвинут 18 марта 2003 года и оплачен 24 марта 2004 года – 87.200 тенге.

24 февраля 2014 года уставный капитал Компании был увеличен на 3.628.719 тысяч тенге.

23 апреля 2015 года уставный капитал Компании был увеличен на 16.695 тысяч тенге, который был полностью оплачен в 2015 году.

10 марта 2015 года согласно решению Участника, Компания была реорганизована из Товарищества с Ограниченной Ответственностью в Акционерное Общество. В результате, уставный капитал Компании был реорганизован в акционерный капитал с общим количеством 449,890 простых акций с номинальной стоимостью в 660,5 тенге за акцию.

27 декабря 2016 года Единственным Акционером Gemini Mining BV было продано 50% доли акций ТОО «Qazaq Iron»

| | Номинальная стоимость на акцию | Количество акций | В тысячах тенге |
|-------------------------|--------------------------------|------------------|-----------------|
| На 31 декабря 2017 года | 660,5 | 449 890 | 297 152 |
| На 31 марта 2018 года | 660,5 | 449 890 | 297 152 |

По состоянию на 31 марта 2018 года объявленные и выпущенные простые акции Компании с номинальной стоимостью каждой из них 660,5 тенге составили 297 152 тысяч тенге.

12. ЗАЙМЫ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом:

| В тысячах тенге | Валюта | Дата погашения | Процентная ставка | На 31 декабря 2016 года | На 31 марта 2017 года |
|----------------------------------|------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| Займы от связанных сторон | | | | | |
| Gemini Mining B,V, Займ #1 | доллар США | 31 декабря 2018 года | 3% годовых | 968 638 | 928 983 |
| Gemini Mining B,V, Займ #2 | доллар США | 31 декабря 2018 года | 3% годовых | 325 267 | 312 612 |
| Gemini Mining B,V, Займ #3 | доллар США | 31 декабря 2018 года | 3% годовых | 133 223 | 128 326 |
| Qazaq Iron, Займ #5 | Тенге | 26 декабря 2018 | 3% годовых | 76 256 | 119 753 |
| | | | | 1 503 384 | 1 498 674 |

| В тысячах тенге | Валюта | Дата погашения | Процентная ставка | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2017 года |
|---------------------------|--------|----------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Займы от связанных | | | | | |

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

| сторон | | | | | | |
|--------------------------------|--------|-----|----------------------|------------|-----------|-----------|
| Gemini Mining B,V, Займ #1 | доллар | США | 31 декабря 2018 года | 3% годовых | 992 170 | 970 091 |
| Gemini Mining B,V, Займ #2 | доллар | США | 31 декабря 2018 года | 3% годовых | 333 275 | 326 552 |
| Gemini Mining B,V, Займ #3 | доллар | США | 31 декабря 2018 года | 3% годовых | 136 951 | 134 479 |
| Gemini Mining B,V, Займ #4 | доллар | США | 31 декабря 2018 года | 3% годовых | 28 221 | 27 561 |
| Qazaq Iron, Займ #5 | Тенге | | 26 декабря 2018 | 3% годовых | 119 332 | 145 112 |
| ADD Invest Properties, Займ #6 | Тенге | | 31 декабря 2018 | 3% годовых | | 14 375 |
| | | | | | 1 609 949 | 1 618 170 |

Займы Компании представляют собой краткосрочные финансирования, предоставленные по низкой ставке для пополнения оборотного капитала, данные займы не имеют обеспечения.

На 31 декабря 2017 года Компания изменила условия договоров по существующим займам и продлила их сроки до конца 2018 года. Изменение в условиях существующих договоров по займам не были рассмотрены руководством Компании как «значительно различающиеся», что и привело к продлению первоначальных обязательств и учтено как изменения в оценке. Справедливая стоимость полученного займа на дату продления была рассчитана на базе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 6,4%, 7,2% и 7,6% (2014: 6,4%, 7,2% и 7,6%), в тенге ставка 15,0 %, 14,8%

15 марта 2016года, Компания получила займ от Gemini Mining BV, на сумму 410 тысяч долларов США (в эквиваленте 140 830 тысяч тенге) на дату получения с ставкой 3% годовых. 9 июня 2017г Компания дополнительно получила займ от Gemini Mining BV, на сумму 87 500 долларов США (в эквиваленте 27 485 тысяч тенге) на дату получения также с ставкой 3% годовых.

28 декабря 2016 года ст ТОО «Qazaq Iron» в размере 83 150,0 тысяч тенге с ставкой 3% годовых. 17 марта 2017 года был дополнительно получен займ от ТОО « Qazaq Iron» в размере 45 898 также с ставкой 3% годовых. 28.03.2018г. был еще дополнительно получен займ от ТОО « Qazaq Iron» в размере 23 156,0 также с ставкой 3% годовых

28.03.2018г. был получен займ от ТОО «ADD Invest Properties» в размере 15 437,0 тысяч тенге с ставкой 3% годовых с сроком до 31 декабря 2018г.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом

| В тысячах тенге | На 31 декабря 2016 года | На 31 марта 2017 года |
|----------------------------------|--|-----------------------|
| | Задолженность перед третьими сторонами | 2 335 |
| Задолженность перед сотрудниками | | 3 827 |
| | 2 335 | 6 308 |
| <hr/> | | |
| В тысячах тенге | На 31 декабря 2017 года | На 31 марта 2018 года |
| | Задолженность перед третьими сторонами | 1 381 |
| Задолженность перед сотрудниками | 165 | |
| | 1 546 | 166 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность в основном выражены в тенге,

14. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом

В связи с консервацией деятельности, реализация не производилась.

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

| В тысячах тенге | 31 марта 2017 | 31 марта 2018 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Реализация железной руды | - | - |
| | - | - |

За данные периоды реализация железной руды не производилась

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом

| В тысячах тенге | 31 марта 2017 | 31 марта 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Заработная плата и соответствующие отчисления | 12 998 | 3 687 |
| Командировочные расходы | 1 042 | |
| Расходы по аренде | 1 070 | 783 |
| Налоги, помимо корпоративного подоходного налога | 1 651 | 701 |
| Услуги банка | 249 | 334 |
| Материалы | 641 | |
| Ремонт и техобслуживание | 277 | |
| Услуги связи | 18 | 53 |
| Штрафы | 227 | |
| Прочие | 4 913 | 572 |
| | 23 086 | 6 130 |

16. РАСХОДЫ ПО ПРОСТОЮ

За период, закончившиеся 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года, движение представлено следующим образом

| В тысячах тенге | 31 марта 2017 | 31 марта 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Заработная плата и соответствующие отчисления | 1 885 | |
| Топливо | 115 | |
| Услуги по охране | 2 679 | 1 808 |
| Материалы | 673 | 664 |
| Затраты на электроэнергию | 351 | |
| Ремонт и техобслуживание | 267 | |
| Страхование | 6 | 9 |
| Прочие | 362 | 2 |
| | 6 338 | 2 483 |

В связи с тем, что финансовые показатели компании отрицательные, наша компания начисляет, но не оплачивает корпоративный подоходный налог. Корпоративный подоходный налог удерживаемый у источника выплаты с выплаченных вознаграждений идут на расходы периода, но при это не идущие на вычет по налоговому учету.

На дату составления финансовой отчетности 31 марта 2018 года собственный капитал общества составляет с отрицательным показателем (1 823 232) тысяч тенге.



Генеральный директор

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер

Райханова Ж.Ж.

Handwritten signature