

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «БАСТ» (далее – «Компания») было первоначально образовано в форме товарищества с ограниченной ответственностью в 1996 году. В мае 2013 года Компания реорганизовалась в акционерное общество в соответствии с решением единственного собственника.

Компания 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 в г. Алматы, по адресу 6 этаж, проспект Достык 134.

(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 бухгалтерского учета (далее СМСБУ), и разъяснениями Комитета по разъяснениям к международной финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСБУ.

(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.

(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». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Принимая во внимание характер финансовых активов и обязательств Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- 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». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 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;
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

Компания пришла к выводу, что предлагаемые изменения существенно не повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

(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 4 – Горнодобывающие активы. Оценка сделана при оценке будущих выплат, дисконтированная стоимость которых была капитализирована в стоимость разведочных активов;
- Примечание 5 – Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Займы выданные. При определении приведенной стоимости руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 6 – Авансы выданные на приобретение основных средств. Руководство сделало оценку резервов по сомнительным долгам;
- Примечание 7 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку резервов по сомнительным долгам;
- Примечание 9 – Торговая дебиторская задолженность. Оценка была сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Примечание 12 – Провизии – обязательства по контракту на недропользование. При определении приведенной стоимости руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 17 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами;
- Примечание 19 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 20 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(ж) Ошибки предыдущих периодов

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования информации, имевшейся в наличии на дату утверждения финансовой отчетности, при том, что данная информация могла обоснованно быть получена и рассмотрена в ходе подготовки и представления финансовой отчетности.

Ошибки предыдущих периодов корректируются ретроспективно посредством пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период, в котором была допущена ошибка.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Признание выручки в период разведки и оценки

МСБУ 16.16(b) указывает, что себестоимость объекта основных средств включает любые прямые затраты на приведение актива в состояние, необходимое для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. МСБУ 16.17(e) приводит пример прямых затрат как затраты на проверку надлежащего функционирования актива после вычета чистой выручки от продажи изделий, произведенных в процессе приведения актива в рабочее состояние (например, образцов, полученных при проверке оборудования).

В 2014 и 2013 годах Компания не достигла стадии промышленной эксплуатации и находилась на стадии разведки и оценки. Добыча в указанные периоды была связана с пробной выработкой пород и не должна рассматриваться как начало промышленной добычи. Соответственно доходы от такой деятельности следовало отнести на уменьшение стоимости связанного актива по разведке и оценке. При этом, Компания признала выручку и себестоимость от продажи медной руды и концентрата непосредственно в отчете о доходах и расходах.

Как результат, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года активы Компании были завышены и накопленные убытки занижены, и это также оказало влияние на соответствующие статьи отчета о совокупном убытке 2014 года.

Классификация внеоборотных активов

В соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (МСБУ 1.66) организация должна классифицировать актив как оборотный, когда она предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Организация должна классифицировать все прочие активы как внеоборотные.

Авансы выданные и прочие текущие активы включали предоплату за поставку основных средств и услуги подрядчиков по строительству основных средств. Также НДС к возмещению подлежит к зачету (возврату из бюджета) не раньше, чем один год по окончании отчетного периода.

Как результат, в отчете о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года внеоборотные активы были занижены, а краткосрочные активы были завышены.

Пересмотр формата представления статей отчета о финансовом положении

В целях сопоставимости с отчетным годом формат представления ряда статей предыдущего года были реклассифицированы. В частности, задолженность работников по подотчетным суммам перенесена с торговой дебиторской задолженности в состав авансов выданных и прочих текущих активов, задолженность по вознаграждениям по займам с торговой и прочей кредиторской задолженности в состав займов полученных.

Неучтенные временные разницы отложенного налога

Отложенное налоговое обязательство не учитывало временные разницы по займам выданным, провизиям по обязательствам по контракту на недропользование и горнодобывающим активам. При этом, МСФО 12.26 приводит примеры вычитаемых временных, которые ведут к появлению отложенных налоговых активов, где определенные активы могут учитываться по справедливой стоимости, или переоцениваться без выполнения эквивалентной корректировки для целей налогообложения. Вычитаемая временная разница появляется, если налоговая база актива превышает его балансовую стоимость.

Как результат, отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года были завышены, и это также оказало влияние на соответствующие статьи отчета о совокупном убытке 2014 года.

Ошибка отражения движения денежных средств от инвестиционной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, как указано выше, Компания отнесла выручку от реализации руды в период пробной добычи на уменьшение активов по разведке и оценке. Соответствующее поступление денежных средств от указанной операции также подлежит отражению в инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания включила указанные денежные операции в состав операционной деятельности. Как результат, за указанный период по состоянию на 31 декабря 2014 года чистые денежные средства от операционной деятельности завышены и чистые денежные средства от инвестиционной деятельности занижены.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Пересчет отчета о финансовом положении

Статьи отчета о финансовом положении Компании на 31 декабря 2014 года, содержащие ошибку, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге

	2014	ошибка	2014, пересчитано
Активы			
Внеоборотные активы			
Горнодобывающие активы	258,522	(239,842)	18,680
Авансы выданные на приобретение основных средств	—	74,343	74,343
Займы выданные	40,400	(9,154)	31,246
НДС к возмещению	—	14,292	14,292
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы	168,502	(43,734)	124,768
Торговая дебиторская задолженность	88,843	(44,900)	43,943
Капитал			
Накопленные убытки	95,973	(228,731)	(132,758)
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	21,137	(20,264)	873
Текущие обязательства			
Займы	197,065	25,010	222,075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	196,473	(25,010)	171,463

Статьи отчета о финансовом положении Компании на 31 декабря 2013 года, содержащие ошибку, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге

	2013	ошибка	2013, пересчитано
Активы			
Внеоборотные активы			
Горнодобывающие активы	78,928	(64,332)	14,596
Авансы выданные на приобретение основных средств	—	74,343	74,343
Займы выданные	40,400	(13,141)	27,259
НДС к возмещению	—	9,146	9,146
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы	132,801	1,451	134,252
Торговая дебиторская задолженность	102,520	(84,939)	17,581
Капитал			
Накопленные убытки	(36)	(72,663)	(72,699)
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	18,391	(4,809)	13,582
Текущие обязательства			
Займы	166,006	5,101	171,107
Торговая и прочая кредиторская задолженность	156,794	(5,101)	151,693

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Пересчет отчета о совокупном убытке

Статьи отчета о совокупном доходе Компании за 2014 год, содержащие ошибку, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2014	ошибка	2014, пересчитано
Доходы	374,122	(374,122)	—
Себестоимость реализации	(42,984)	42,984	—
Расходы по реализации	(155,698)	155,698	—
Прочие (убытки) доходы, нетто	(34,704)	36,535	1,831
Расходы на финансирование, нетто	(18,740)	3,988	(14,752)
Убытки от курсовой разницы	—	(36,029)	(36,029)
Прочий совокупный доход	776	(776)	—

Пересчет отчета о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, чистые денежные средства от операционной деятельности были завышены и чистые денежные от инвестиционной деятельности занижены на 144,748 тыс. тенге. См. выше «Признание выручки в период разведки и оценки».

Пересчет горнодобывающих активов

Раскрытие движения горнодобывающих активов Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, содержащее ошибку, и его пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	Итого	ошибка	Итого, пересчитано
На 1 января 2014	78,928	(64,332)	14,596
Поступление	179,594	—	179,594
Выручка от реализации руды	—	(175,510)	(175,510)
На 31 декабря 2014	258,522	(239,842)	18,680

Реклассификация внеоборотных активов

Сальдо авансов выданных и прочих текущих активов Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года включает сумму реклассификации во внеоборотные активы авансов выданных на приобретение основных средств на 74,343 тыс. тенге и 74,343 тыс. тенге, НДС к возмещению на 14,292 тыс. тенге и 9,146 тыс. тенге соответственно.

Пересчет займа по справедливой стоимости

Сальдо беспроцентного займа, выданного Компанией по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года, уменьшилось на 9,154 тыс. тенге и 13,141 тыс. тенге соответственно, с учетом использования метода эффективной процентной ставки 14.9%.

Пересмотр формата представления отчета о финансовом положении

Сальдо торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года на сумму задолженности работников по подотчетным суммам 44,900 тыс. тенге было реклассифицировано в состав авансов выданных и прочих текущих активов, сальдо торговой и прочей кредиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года на сумму задолженности по вознаграждениям по займам 25,010 тыс. тенге и 5,101 тыс. тенге соответственно было реклассифицировано в состав займов полученных.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Пересчет отложенного налога

Сальдо отложенного налога Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года, содержащее ошибку, и его пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2014	ошибка	2014, пересчитано
Займы выданные	—	1,321	1,321
Провизии — обязательства по контракту на недропользование	—	1,423	1,423
Горнодобывающие активы и основные средства	(21,770)	17,520	(4,250)

тыс. тенге	2013	ошибка	2013, пересчитано
Займы выданные	—	1,933	1,933
Горнодобывающие активы и основные средства	(22,419)	2,876	(19,543)

Раскрытие движения отложенного налога Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, содержащее ошибку, и его пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2014	ошибка	2014, пересчитано
Сальдо на 1 января	(18,391)	4,809	(13,582)
Отнесено на доходы	(2,746)	15,455	12,709
Сальдо на 31 декабря	(21,137)	27,949	(873)

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 626,655 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014: 132,758 тыс. тенге) и текущие обязательства Компании на 31 декабря 2015 года превысили ее текущие активы на 578,940 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.

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 доступных кредитных ресурсов для ее финансирования.

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. Горнодобывающие активы

тыс. тенге

	Затраты на разведку и оценку	Горноподготовитель- ные работы	Итого
На 1 января 2014			
Поступление	14,596	—	14,596
Выручка от реализации руды	179,594	—	179,594
	(175,510)	—	(175,510)
На 31 декабря 2014	18,680	—	18,680
Поступление	203,502	135,761	339,263
На 31 декабря 2015	222,182	135,761	357,943

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. Основные средства

тыс. тенге

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2014	125,503	4,824	40,933	468	171,728
Поступление	—	122	2,766	—	2,888
Выбытие	—	—	—	(153)	(153)
На 31 декабря 2014	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
Накопленный износ					
На 1 января 2014	4,617	2,382	—	410	7,409
Начисленный износ	12,549	493	—	23	13,065
Выбытие	—	—	—	(153)	(153)
На 31 декабря 2014	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
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2014	108,337	2,071	43,699	35	154,142
На 31 декабря 2015	96,225	46,112	275,918	8,674	426,929

(а) Полностью амортизированные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года полностью амортизированные активы отсутствуют (2014: нет).

(б) Активы, находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2015 остаточная стоимость основных средств Компании служивших обеспечением по банковским договорам займов с банком АО «Qazaq Banki» составила 426,929 тыс. тенге (2014: 154,142 тыс. тенге).

6. Авансы выданные на приобретение основных средств

Статья включает авансовые платежи выданные на приобретение основных средств и услуги подрядчиков по их строительству.

На 31 декабря 2015 года Компания создала резерв на обесценение авансов выданных на приобретение основных средств в размере 70,355 тыс. тенге (2014: ноль тенге).

7. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы включают следующие статьи:

тыс. тенге

Авансы выданные

Задолженность работников

Прочее

Резерв по сомнительным долгам

	2015	2014
Авансы выданные	153,297	79,789
Задолженность работников	40,193	44,900
Прочее	128	79
	193,618	124,768
Резерв по сомнительным долгам	(108,531)	—
	85,087	124,768

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

тыс. тенге

На 1 января

Начисление

На 31 декабря

	2015	2014
На 1 января	—	—
Начисление	108,531	—
На 31 декабря	108,531	—

8. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают следующие статьи:

тыс. тенге

Сырье и материалы

Готовая продукция

Товары для перепродажи

	2015	2014
Сырье и материалы	47,524	—
Готовая продукция	6,447	6,447
Товары для перепродажи	—	14,721
	53,971	21,168

9. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге

Торговая дебиторская задолженность

Резервы по обесценению дебиторской задолженности

	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	66,261	43,943
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	(33,631)	—
	32,630	43,943

Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начисление

На 31 декабря

	2015	2014
На 1 января	—	—
Начисление	33,631	—
На 31 декабря	33,631	—

10. Капитал

На 31 декабря 2015 года акционерный капитал составлял 461,251 тыс. тенге (2014: 184,501 тыс. тенге), в том числе 258,300 тыс. тенге эмиссионный доход (2014: ноль тенге). Из 500,000 объявленных простых акции на 31 декабря 2015 года оплачены 202,951 акция (2014: 184,501 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 2015 года крупным акционером Компании является Макашев М.Е. (2014: Макашев М.Е.).

11. Займы

Займы включают следующие статьи:

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Текущая часть	Долгосрочная часть
2015					
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)	Доллар США	0.0%	Декабрь 2016	40,736	—
Stichting RCG (Нидерланды)	Доллар США	10.0%	Февраль 2016	156,393	—
Qazaq Banki	Доллар США	13.0%	Октябрь 2018	119,604	515,808
Прочие	Тенге	0.0%		3,548	—
Проценты к уплате				79,465	—
				399,746	515,808
2014					
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co LTD (Китай)	Доллар США	0.0%	Январь 2015	21,882	—
Stichting RCG (Нидерланды)	Доллар США	10.0%	Февраль 2016	175,183	—
Проценты к уплате				25,010	—
				222,075	—

12. Провизии – обязательства по контракту на недропользование

Провизии – обязательства по контракту на недропользование включают следующие статьи:

тыс. тенге	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Развитие социальной сферы	Итого
На 1 января 2014	—	3,256	—	3,256
Признание провизий	—	3,858	—	3,858
На 31 декабря 2014	—	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
Долгосрочные	—	7,114	—	7,114
Текущие	—	—	—	—
На 31 декабря 2014	—	7,114	—	7,114
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

12. 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 1.32% до своей приведенной стоимости, составляющей 164,152 тыс. тенге (2014: ноль тенге).

(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 2015 года составила 29,720 тыс. тенге (2014: 29,720 тыс. тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 10.0% до своей приведенной стоимости, составляющей 7,825 тыс. тенге (2014: 14.9%, 7,114 тыс. тенге).

(в) Профессиональное обучение казахстанских специалистов

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

(г) 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 2015 года составила 96,409 тыс. тенге (2014: ноль тенге).

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.32% до своей приведенной стоимости, составляющей 79,360 тыс. тенге (2014: ноль тенге).

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге

Задолженность поставщикам
Авансы полученные
Обязательства по выплатам работникам

	2015	2014
Задолженность поставщикам	207,095	99,518
Авансы полученные	74,774	71,945
Обязательства по выплатам работникам	12,356	—
	294,225	171,463

Авансы полученные не являются финансовыми инструментами, поэтому для целей раскрытия политики управления финансовыми рисками торговая и прочая кредиторская задолженность составляет 219,451 тыс. тенге (2014: 99,518 тыс. тенге).

14. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают следующие статьи:

тыс. тенге

Заработная плата
Аудиторские и прочие профессиональные услуги
Налоги, кроме подоходного налога
Банковские услуги
Командировочные расходы
Услуги связи
Расходы по аренде
Прочее

	2015	2014
Заработная плата	38,886	6,612
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	21,050	8,469
Налоги, кроме подоходного налога	6,968	2,372
Банковские услуги	6,052	882
Командировочные расходы	3,901	—
Услуги связи	1,430	—
Расходы по аренде	607	—
Прочее	12,124	4,961
Итого	91,018	23,296

15. Убытки от обесценения

Убытки от обесценения включают следующие статьи:

тыс. тенге

Обесценение авансов выданных на приобретение основных средств
Обесценение авансов выданных и прочих текущих активов
Обесценение торговой дебиторской задолженности

Прим.	2015	2014
6	70,355	—
7	108,531	—
9	33,631	—
	212,517	—

16. Расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают следующие статьи:

тыс. тенге

Проценты по займам
Амортизация дисконта по провизиям
Амортизация дисконта по займам

	2015	2014
Проценты по займам	17,512	18,739
Амортизация дисконта по провизиям	711	—
Амортизация дисконта по займам	(4,465)	(3,987)
Итого	13,758	14,752

17. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Экономия по подоходному налогу включает следующие статьи:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог
Возникновение и восстановление временных разниц

Экономия по подоходному налогу

	2015	2014
Корпоративный подоходный налог	—	(522)
Возникновение и восстановление временных разниц	108,432	12,709
Итого	108,432	12,187

17. Подоходный налог, продолжение

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

Убыток до налогообложения

Ставка подоходного налога

Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке

Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты (необлагаемых доходов)

Экономия по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

	2015	2014
Убыток до налогообложения	602,329	72,246
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	120,466	14,449
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты (необлагаемых доходов)	(12,034)	(2,262)
Экономия по подоходному налогу	108,432	12,187
Эффективная ставка подоходного налога	18.0%	17.0%

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

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

тыс. тенге

Отложенные налоговые активы

Горнодобывающие активы и основные средства

Займы выданные

Налоги к уплате

Провизии – обязательства по контракту на недропользование

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников

	2015	2014
Отложенные налоговые активы		
Горнодобывающие активы и основные средства	56,200	—
Займы выданные	664	1,321
Налоги к уплате	284	177
Провизии – обязательства по контракту на недропользование	48,702	1,423
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	1,709	456
	107,559	3,377
Отложенные налоговые обязательства		
Горнодобывающие активы и основные средства	—	4,250
Отложенный налоговый актив (налоговое обязательство), нетто	107,559	(873)

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге

Сальдо на 1 января

Отнесено на доходы

Сальдо на 31 декабря

	2015	2014
Сальдо на 1 января	(873)	(13,582)
Отнесено на доходы	108,432	12,709
Сальдо на 31 декабря	107,559	(873)

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

тыс. тенге	Прим.	2015	2014, пересчитано
Убыток до налогообложения		(602,329)	(72,246)
Корректировки:			
Начисленный износ	5	13,225	13,065
Расходы на финансирование, нетто	16	13,758	14,752
Убытки от обесценения	15	212,517	—
Нереализованный убыток от курсовой разницы		181,439	32,229
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(181,390)	(12,200)
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(68,850)	9,484
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов		(32,803)	28,518
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(22,318)	(28,679)
Увеличение провизий — обязательства по контракту на недропользование		84,086	3,858
Увеличение (уменьшение) обязательств по налогам и социальным платежам		3,944	(10,020)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		122,762	(30,230)
Увеличение краткосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работников		2,953	1,184
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(91,616)	(38,085)

19. 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.

(б) Категории финансовых активов и обязательств

Балансовые суммы финансовых активов и обязательств по категориям представлены следующим образом:

тыс. тенге	Прим.	2015	2014
Займы и дебиторская задолженность	9	64,561	75,189
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11,13	(1,135,005)	(321,593)
		(1,070,444)	(246,404)

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости включают займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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 и денежными средствами.

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

тыс. тенге

Торговая дебиторская задолженность
Денежные средства

	2015	2014
	32,630	43,943
	1,193	3
	33,823	43,946

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. На основе прошлого опыта руководство Компании считает, что концентрация кредитного риска по существующим покупателям незначительна.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, так как контрагентом Компании является банк с высоким кредитным рейтингом – АО «Qazaq Banki».

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

Более чем 270 дней

	Сумма	2015 Резерв	Сумма	2014 Резерв
	66,261	(33,631)	43,943	–

(г) Риск ликвидности

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

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

2015

	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
Займы	—	—	399,746	515,808	915,554
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
	—	219,451	449,450	792,674	1,461,575

2014

Займы	—	—	222,075	—	222,075
Провизии — обязательства по контракту на недропользование	—	—	—	36,834	36,834
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	99,518	—	—	99,518
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	—	—	2,280	—	2,280
	—	99,518	224,355	36,834	360,707

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

(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

2015

	Фиксированная ставка	Беспроцентные	Итого
Займы	915,554	—	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
	1,166,891	224,684	1,391,575

2014

Займы	222,075	—	222,075
Провизии — обязательства по контракту на недропользование	7,114	—	7,114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	99,518	99,518
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	—	2,280	2,280
	229,189	101,798	330,987

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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

2015

Торговая дебиторская задолженность

Займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Тенге	Доллар США	Итого
Торговая дебиторская задолженность	106,620	66,261	172,881
Займы	(11,950)	(903,604)	(915,554)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(201,505)	(92,720)	(294,225)
	(106,835)	(930,063)	(1,036,898)

2014

Торговая дебиторская задолженность

Займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Тенге	Доллар США	Итого
Торговая дебиторская задолженность	8,350	35,593	43,943
Займы	—	(222,075)	(222,075)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(121,816)	(49,647)	(171,463)
	(113,466)	(236,129)	(349,595)

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

Анализ чувствительности

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

тыс. тенге

Доллар США

	2015	2014
Доллар США	(74,405)	(18,890)

(ж) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включают сумму, по которой инструмент может быть обменян в текущих операциях между желающими сторонами, нежели при принудительной продаже или продаже из-за ликвидации. Ниже приведены справедливые стоимости финансовых активов и обязательств и балансовые стоимости, указанные в отчете о финансовом положении:

тыс. тенге

	2015		2014	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Торговая дебиторская задолженность	32,630	32,372	43,943	43,596
Денежные средства	1,193	1,193	23	23
Займы	(915,554)	(915,554)	(222,075)	(222,075)
Провизии — обязательства по контракту на недропользование	(251,337)	(251,337)	(7,114)	(7,114)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(294,225)	(291,899)	(171,463)	(170,107)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	(5,233)	(5,233)	(2,280)	(2,280)
	(1,432,526)	(1,430,458)	(358,966)	(357,958)

20. 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 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 пеню 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.

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 и добровольного страхования имущества, находящегося в залоге у банка.

(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 2015 года, Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

21. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату (см. примечание 14) и составляли:

тыс. тенге

Заработная плата

2015	2014
5,864	2,553

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

2015

Приобретения у связанных сторон
Займы и расходы по процентам
Задолженность связанных сторон
Задолженность связанным сторонам

Компании под общим контролем	Акционер
(68,747)	—
(645,469)	—
—	36,440
(229,121)	—

2014

Приобретения у связанных сторон
Займы и расходы по процентам
Задолженность связанных сторон
Задолженность связанным сторонам

(9,039)	—
(52,390)	—
112,191	40,220
(200,193)	—

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование определяется связанными сторонами на постоянной основе в зависимости от характера операции.

22. 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.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	339.47	222.25	182.35	179.05

22. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(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 стоимости 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 вероятность 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.

22. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Износ

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

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

- здания и сооружения 10 - 50 лет;
- машины и оборудование 3 - 7 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) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные 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.

22. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(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.

(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 и развитие социальной сферы

В соответствии с условиями Контракта создается провизия по будущим выплатам за использование геологической информации, а также на профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы. 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.

22. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный 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.

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 какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой 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.

22. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

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.

23. События после отчетной даты

В период после отчетной даты АО «Qazaq Banki» увеличила лимит кредитования до 3.9 миллиона долларов США с прежней ставкой 13% годовых. Финансирование планируется привлечь для увеличения мощности обогатительной фабрики и строительства линии по окомкованию и плавке продуктов обогащения в штейн.

22. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение
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.

23. События после отчетной даты

В период после отчетной даты АО «Qazaq Banki» увеличила лимит кредитования до 3.9 миллиона долларов США с прежней ставкой 13% годовых. Финансирование планируется привлечь для увеличения мощности обогатительной фабрики и строительства линии по окомкованию и плавке продуктов обогащения в штейн.

24. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка), приходящейся на долю акционеров Общества, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций:

31 декабря
2015

Прибыль (убыток), приходящаяся на доли Акционера Общества	(493 897)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	202 951
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	(2,4)

25. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле

$NAV = (TA - IA) - TL$, где

31 декабря 2015

г.

ТА – активы Общества на дату расчета	1 331 946
IA – нематериальные активы	313
TL – обязательства Общества на дату расчета	1 497 350
Чистые активы (обязательства)	(165 717)
Количество простых акций на дату расчета	202 951
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	(0,81)

Главный бухгалтер АО «БАСТ»  Ханapieва З.Х.

