

ТОО «Joint Resources»

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и её деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
3	Новые учетные положения	19
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	22
6	Приобретение существенных дочерних компаний	23
7	Объединение организаций под общим контролем	23
8	Основные средства	24
9	Горнорудные активы	24
10	Активы по разведке и оценке	25
11	Нематериальные активы	25
12	Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	26
13	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности	26
14	Прочие долгосрочные активы	29
15	Товарно-материальные запасы	29
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
17	Денежные средства и их эквиваленты	29
18	Капитал	30
19	Займы	30
20	Долгосрочные резервы	32
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
22	Выручка	32
23	Себестоимость продаж	33
24	Общие и административные расходы	33
25	Расходы по реализации	33
26	Финансовые расходы	34
27	Подоходный налог	34
28	Прекращенная деятельность	36
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски	36
30	Финансовые инструменты по категориям	40
31	Управление финансовыми рисками	40
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов	44
33	События после окончания отчетного периода	44



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
№ 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
31 июля 2017 г.

Участнику ТОО «Joint Resources»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «Joint Resources» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Сравнительная информация

Не делая оговорки в нашем мнении, обращаем внимание на то, что консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., не аудирована.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем выводы о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



О.И. Шмидт


ТОО «Joint Resources»
Консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге



	Прим.	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г. (не аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства			
Горнорудные активы	8	14,958,006	15,426,325
Активы по разведке и оценке	9	1,764,061	
Нематериальные активы	10	2,422,264	32,283
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	6,299,567	6,308,326
Авансы, выданные за долгосрочные активы	12		15,194,222
Активы по отсроченному подоходному налогу	27	274,608	273,682
Прочие долгосрочные активы	14	169,564	18,187
		129,179	25,939
Итого долгосрочные активы		26,017,249	37,278,964
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	170,638	134,675
НДС к возмещению	16	408,406	3,545,701
Предоплата по подоходному налогу		439,901	431,089
Прочие краткосрочные активы		17,371	17,138
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога		54,512	4,067
Денежные средства и их эквиваленты		4,394	7,215
	17	532,941	589,531
Итого краткосрочные активы		1,628,163	4,729,416
ИТОГО АКТИВЫ		27,645,412	42,008,380
КАПИТАЛ			
Уставный капитал			
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	18	5,972,451 (1,516,941)	2,042,952 15,652,902
Капитал, причитающийся участникам Группы		4,455,510	17,695,854
Доля неконтролирующих участников		10,198,313	13,961,057
ИТОГО КАПИТАЛ		14,653,823	31,656,911
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные резервы			
Займы	20	1,735,338	82,008
Прочие долгосрочные обязательства	19	8,510,701 35,334	8,641,324 35,334
Итого долгосрочные обязательства		10,281,373	8,758,666
Краткосрочные обязательства			
Займы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1,846,243	1,325,916
Подоходный налог к уплате	21	773,544	232,180
Прочие налоги к уплате		2,159	3,227
Прочие текущие обязательства		55,271	7,858
		32,999	23,622
Итого краткосрочные обязательства		2,710,216	1,592,803
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,991,589	10,351,469
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		27,645,412	42,008,380

Подписано от имени руководства 31 декабря 2014 года


 Молдахметова Матира
 Генеральный директор


 Исмаилова Алма Ташкенбаевна
 Главный бухгалтер

ТОО «Joint Resources»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2014г.	2013г. (не аудировано)
Непрерывная деятельность			
Выручка	22	3,691,749	2,808,789
Себестоимость продаж	23	(1,986,533)	(1,235,255)
Валовая прибыль		1,705,216	1,573,534
Прочие операционные доходы		5,747	4,957
Общие и административные расходы	24	(801,702)	(475,753)
Расходы по реализации	25	(183,477)	(126,916)
Прочие операционные расходы		(68,751)	(57,084)
Операционная прибыль		657,033	918,738
Финансовые доходы		4,405	13,918
Финансовые расходы	26	(895,836)	(834,069)
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто		(849,045)	654,744
Доля в убытках ассоциированных компаний	12		(70)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1,083,443)	753,261
Экономия (расход) по подоходному налогу	27	151,483	(175,157)
Прибыль (убыток) за год от непрерывной деятельности		(931,960)	578,104
Прекращенная деятельность			
Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности	28	(5,327,852)	12,683,201
Прибыль (убыток) за год		(6,259,812)	13,261,305
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход (убыток) за год			
		(6,259,812)	13,261,305
Прибыль (убыток), причитающийся:			
Участникам Группы		(1,298,733)	9,684,334
Неконтролирующим участникам		(4,961,079)	3,576,971
Прибыль (убыток) за год		(6,259,812)	13,261,305
Итого совокупный доход (убыток), причитающийся:			
Участникам Группы		(1,298,733)	9,684,334
Неконтролирующим участникам		(4,961,079)	3,576,971
Итого совокупный доход (убыток) за год		(6,259,812)	13,261,305
Подписано от имени руководства _____ июля 2017 года			
 Молдахметова Магирани Парухатовна Генеральный директор		 Исмаилова Алма Ташкенбаевна Главный бухгалтер	

ТОО «Joint Resources»
Консолидированный отчет об изменениях капитала



В тысячах казах- станских тенге	Прим.	ПРИЧИТАЮЩИЕСЯ УЧАСТНИКАМ ГРУППЫ			Доля неконтролирующих участников	Всего капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(Непокрытый убыток)	Итого		
Остаток на 1 января 2013г. (не аудировано)		200,162	13,284,235	13,484,397	13,497,966	26,982,363
Прибыль за год (не аудировано)			9,684,334	9,684,334	3,576,971	13,261,305
Прочий совокупный доход (не аудировано)						
Итого совокупный доход за год (не аудировано)			9,684,334	9,684,334	3,576,971	13,261,305
Взносы участников (не аудировано)	18	1,842,790		1,842,790		1,842,790
Распределение чистого дохода (не аудировано)	18		(7,315,667)	(7,315,667)	(3,696,468)	(11,012,135)
Изменение доли участия (не аудировано)					582,588	582,588
Остаток на 31 декабря 2013г. (не аудировано)		2,042,952	15,652,902	17,695,854	13,961,057	31,656,911
Убыток за год			(1,298,733)	(1,298,733)	(4,961,079)	(6,259,812)
Прочий совокупный убыток						
Итого совокупный убыток за год			(1,298,733)	(1,298,733)	(4,961,079)	(6,259,812)
Внос участников	18	5,942,381		5,942,381		5,942,381
Распределение чистого дохода	18		(5,597,314)	(5,597,314)		(5,597,314)
Прочие изъятия в пользу собственников	18	(2,012,882)	(5,585,604)	(7,598,486)		(7,598,486)
Приобретение дочерних компаний			(4,688,192)	(4,688,192)	1,198,335	(3,489,857)
Остаток на 31 декабря 2014г.		5,972,451	(1,516,941)	4,455,510	10,198,313	14,653,823

Подписано от имени руководства 31 декабря 2017 года

Молдахметова Магрияш Падахатовна
 Генеральный директор

Исмаилова Апма Ташкенбаевна
 Главный бухгалтер

ТОО «Joint Resources»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2014г.	2013г. (не аудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения		(1,083,443)	753,261
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		947,882	863,376
Резерв по неиспользованным отпускам		34,108	22,716
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности			1,354
Нереализованную курсовую разницу		849,724	(654,850)
Убыток от выбытия основных средств		3,798	488
Финансовые затраты		895,836	834,069
Финансовые доходы	26	(4,405)	(13,918)
Убыток от долевого участия			70
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1,643,500	1,806,566
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Товарно-материальные запасы		(30,334)	(14,686)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(535,526)	(1,586,830)
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога и НДС к возмещению		(1,036)	296,586
Прочие краткосрочные активы		(50,445)	1,772
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		332,702	504,429
Налоги к уплате		51,256	2,411
Прочие текущие обязательства		(13,022)	(21,334)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,397,095	988,914
Проценты полученные		2,977	11,051
Проценты уплаченные		(645,426)	(815,405)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности – непрерывная деятельность		754,646	184,560
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности – прекращенная деятельность			(2,608,790)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов, горнорудных активов и авансы, выплаченные за долгосрочные активы		(1,104,931)	(263,752)
Приобретение активов по разведке и оценке		(1,504,545)	(32,283)
Распределение чистого дохода совместного предприятия			64,632
Приобретение долей участия в дочерних и зависимых компаниях			(654,176)
Размещение депозита		(15,864)	
Выдача финансовой помощи связанным сторонам	5	(457,700)	(13,200)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность		(3,083,040)	(898,779)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности – прекращенная деятельность		9,874,934	13,295,025
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(1,900,873)	(3,288,470)
Получение займов от связанных сторон		1,227,247	262,000
Распределение чистого дохода		(5,224,000)	(7,315,667)
Выделение ТОО «Joint Technologies»	18	(4,175,512)	
Прочие распределения собственникам по компаниям, находящимся под общим контролем		(266,577)	
Прочие взносы собственникам по компаниям, находящимся под общим контролем	5,7	2,452,623	2,519,603
Взносы в уставный капитал	18	266,577	1,842,790
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности - непрерывная деятельность		(7,620,515)	(5,979,744)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности - прекращенная деятельность			(3,476,328)
Чистое уменьшение денежных средств - непрерывная деятельность		(9,948,909)	(6,693,963)
Чистое увеличение денежных средств - прекращенная деятельность		9,874,934	7,209,907
Чистая курсовая разница		17,385	2,148
Денежные средства и их эквиваленты на начало года непрерывная деятельность		584,030	155,624
Денежные средства и их эквиваленты на начало года прекращенная деятельность		5,501	228,806
Минус: денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращенной деятельности			(312,991)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	532,941	589,531
Существенные неденежные операции отражены в примечании 5			
Подписано от имени руководства 31 июля 2017 года			
Молдахметова Малижан Тархатовна Генеральный директор			Исмаилова Алма Ташкенбаевна Главный бухгалтер

1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для ТОО «Joint Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №459-1910-06-ТОО выдано Управлением юстиции Медеуского района), БИН 120540008969.

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Азербайева, 60.

Участники Компании

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов участниками Компании являлись:

	<u>31 декабря</u> <u>2014г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2013г.</u>
ТОО «Кипрос» (далее-Материнская компания)	99.9999966%	99.9999966%
Сагдиева Р.М.	0.0000034%	0.0000034%
Итого	100.00%	100.00%

Конечной контролирующей стороной Компании является господин Кулибаев Тимур Аскаревич.

Основная деятельность

До 2014 года деятельность Группы была существенно диверсифицирована: Группа осуществляла деятельность в сферах разработки, создания и обслуживания программного обеспечения, производства электромонтажных работ, оптовой торговли нефтепродуктами, производства и реализации электроэнергии, добыча и переработка полезных ископаемых.

В 2014 году участники Группы определили в качестве приоритетных направлений деятельности Группы горнодобывающую отрасль, производство и реализацию электроэнергии. В связи с этим с 2014 года Группа выделила в ТОО «Joint Technologies» предприятия, деятельность которых не являлась основной деятельностью Группы. При этом, созданное ТОО «Joint Technologies», не контролируется Группой. (Примечание 28)

Основные дочерние компании и ассоциированные компании

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании и ассоциированные компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении (доля участия Компании на 31 декабря 2014 года в процентном выражении в скобках):

ТОО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью ТОО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. Группа контролирует деятельность ТОО «Кристалл Менеджмент», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

Компания приобретена в 2014 г. и приобретение классифицировано как объединение организаций под общим контролем, как это раскрыто в примечании 7.

ТОО «Vostok Development» (99.99%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 67% в уставном капитале ТОО «Шубарколь Премиум». Основной деятельностью ТОО «Шубарколь Премиум» является разведка, добыча, реализация и закуп угольной продукции, эксплуатация горных производств. Группа контролирует деятельность ТОО «Vostok Development», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «KazCementCompany» (70%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является осуществление проекта строительства цементного завода в Алматинской области. Группа контролирует деятельность ТОО «KazCementCompany», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

Компания приобретена в 2014 г. и приобретение классифицировано как объединение организаций под общим контролем, как это раскрыто в примечании 7.

ТОО «Premier Development Company» (50%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является управление активами. Группа контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining». Основной деятельностью АО «Kundybai Mining» является проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных производств.

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении (доля участия Компании на 31 декабря 2013 года в процентном выражении в скобках):

ТОО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью ТОО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. Группа контролирует деятельность ТОО «Кристалл Менеджмент», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Vostok Development» (99.99%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 67% в уставном капитале ТОО «Шубарколь Премиум». Основной деятельностью ТОО «Шубарколь Премиум» является разведка, добыча, реализация и закуп угольной продукции, эксплуатация горных производств. Группа контролирует деятельность ТОО «Vostok Development», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Petrolex Group (Петролекс Групп)» (70%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 49% в уставном капитале ТОО «Petrosun». Основной деятельностью ТОО «Petrosun» является оптовая торговля нефтепродуктами. Группа контролировала деятельность ТОО «Petrolex Group (Петролекс Групп)», классифицировала компанию как дочернюю и включала ее в свою консолидированную отчетность до мая 2014 г. (примечание 28).

ТОО «Таян» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью ТОО «Таян» является выполнение электромонтажных работ. Группа контролировала деятельность ТОО «Таян», классифицировала компанию как дочернюю и включала ее в свою консолидированную отчетность до мая 2014 г. (примечание 28).

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining». Основной деятельностью АО «Kundybai Mining» является проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных производств.

ТОО «BPC» (50%): совместное предприятие, зарегистрированное в Республике Казахстан. Основной деятельностью ТОО «BPC» является разработка, создание, использование и обслуживание программного обеспечения

Группа имела совместный контроль над компанией до мая 2014 г. (примечание 28).

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2014 года:

- В феврале 2014 г. ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило контракт недропользования с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт недропользования был заключен на шесть лет с целью преодоления нехватки ресурсов для выработки электроэнергии.
- Контракт №4301-ТПИ от 08.11.2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нурынском районе Карагандинской области, заключенный между Министерством энергетики Республики Казахстан и ТОО «Шубарколь Премиум». Срок действия контракта 25 лет. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №29-08-05 от 27.08.2005 г. на проведение разведки с последующей добычей известняка на участке Нижнеэкпендинское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу известняка в пределах 2-х участков Нижнеэкпендинского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27.08.2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №30-08-05 от 27.08.2005 г. на проведение разведки с последующей добычей суглинков на участке Тельмановское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу суглинков в пределах 3-х участков Тельмановского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27.08.2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Консолидированная финансовая отчетность

(i) Дочерние компании

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

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

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

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

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

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;

- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

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

(iv) Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(v) Выбытие дочерних компаний и ассоциированных компаний

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

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

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

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

	2014г.	2013г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец года	182.35	153.61
<i>Евро</i>		
Курс на конец года	221.59	212.02
<i>Японская йена</i>		
Курс на конец года	1.53	1.47

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

Основные средства и горнорудные активы

(i) Признание и последующая оценка

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения. Последующий учет осуществляется по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Стоимость приобретения объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

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

Горнорудные активы включают в себя подлежащие капитализации затраты на вскрышу и обязательства по восстановлению месторождения. Горнорудные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. Газовые турбины амортизируются по производственному методу. Расчет ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактически использованных моточасов из общего резерва часов. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	7-10
Прочие	2-20

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

(iii) Обесценение

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

(iv) Затраты на вскрышу

Затраты на извлечение и вывоз пустой верхней породы, произведенные в ходе разработки карьеров до начала добычи, капитализируются в составе себестоимости горнорудных активов с последующим начислением износа по производственному методу исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся.

Группа признает актив, связанный со вскрышными работами, тогда и только тогда, когда соблюдаются все следующие критерии:

- представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ (улучшенный доступ к рудному телу), поступит в Группу;
- Группа может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному компоненту, могут быть надежно оценены.

(v) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершенное строительство включаются себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию. На незавершенное строительство износ не начисляется.

Активы по разведке и оценке

(i) Признание и последующая оценка

Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов.

(ii) Затраты на приобретение лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку амортизируются по методу единицы издержек производства в течение срока лицензии, с даты начала коммерческого производства соответствующего месторождения. Ожидаемый срок полезного использования актива пересматривается на ежегодной основе и, в случае необходимости, изменение срока полезного использования учитывается перспективно.

(iii) Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

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

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

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

На 31 декабря 2014 года Группа не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Право на недропользование амортизируется по производственному методу, с отнесением сумм амортизации на себестоимость готовой продукции. Производственный метод применяется на основе расчета коэффициента добычи текущего периода к общему объему извлекаемых запасов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты

(i) Основные условия оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следу-

ющей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются по следующим категориям:

- а) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток,
- б) займы и дебиторская задолженность;
- в) инвестиции, удерживаемые до погашения,
- г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы относятся к категории «займы и дебиторская задолженность»

(iii) Классификация финансовых обязательств

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

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

Финансовые обязательства Группы относятся к категории «займы и кредиторская задолженность» и после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости.

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(v) Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

(vi) Прекращение признания финансового обязательства

Прекращение признания финансового обязательства наступает тогда, когда обязательство выполнено, аннулировано или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно иных условиях, или если условия существующего обязательства существенно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(vii) *Взаимозачет*

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные активы.

Займы и дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение такой задолженности.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были переданным активом, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли и убытке в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Группы безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

При учете займов от связанных сторон на нерыночных условиях, Группа отражает доход от первоначального признания в прибыли и убытке за год как доход или непосредственно в капитале как вклад в капитал Группы. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается по дате, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Авансы и предоплаты

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

Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прекращенная деятельность

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

Распределение чистого дохода

Распределенный чистый доход признается как обязательство и вычитается из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если он был объявлен и утвержден до конца отчетного периода включительно. Информация о распределенном чистом доходе раскрывается в отчетности, если он был рекомендован до конца отчетного периода, а также рекомендован или объявлен после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Резервы

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

Резерв на восстановление месторождений

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

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

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

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

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

Обязательство по возмещению исторических затрат

Группа признает обязательство по возмещению исторических затрат по тем контрактам, в отношении которых существует высокая вероятность коммерческого обнаружения и доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При оценке вероятности коммерческого обнаружения руководство учитывает результаты работ по разведке, тестовой добыче, а также оценку запасов минерального сырья независимыми инженерами. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в состав прав на недропользование или активов по разведке и оценке.

Государственные субсидии

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

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

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

Операционная аренда

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

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Совокупная величина социального налога и взносов в фонд социального страхования составляет 11% от облагаемых доходов работников Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает из доходов работников и перечисляет в Единый накопительный пенсионный фонд обязательные взносы в размере 10% от заработной платы работников. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка от продажи электроэнергии признается, когда электроэнергия передана со средств передачи Группы её клиентам.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Неопределенные налоговые позиции

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

3 Новые учетные положения

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г., не повлияли на финансовую отчетность Группы:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27: «Инвестиционные предприятия»**
Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **Поправки к МСФО (IAS) 32: «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**
Применяются ретроспективно.
Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.
Поправки учтены в финансовой отчетности Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 36: «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»**
Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения.
- **Поправки к МСФО (IAS) 39: «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»**
Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям.
- **Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»**
Применяется ретроспективно.
Интерпретация применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: основных средств, активов по разведке и оценке, горнорудных активов и нематериальных активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Группы определило компании, входящие в Группу как самостоятельные генерирующие единицы. В 2014 и 2013 годах Руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с контрактами на недропользование и природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации своих горнорудных активов и прочих производственных активов, а также по восстановлению участков земель и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке. Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов признается в отношении будущей ликвидации и восстановления активов на конец их сроков полезной службы. Резерв формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению участков месторождений, производственных объектов и рекультивации земель по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации и ликвидации. Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на ликвидацию и восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений. Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в зависимости от даты ликвидации и восстановления активов и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. При первоначальном (или предшествующем) определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных запасов угля, такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в предыдущей оценке запасов угля. Такие факторы могут включать:

- изменения в доказанных и вероятных минеральных запасах;
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на карьерах; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономические характеристики минеральных запасов.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы горнорудных активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Сроки полезного использования основных средств

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Оценка сроков полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы,

такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

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

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 5.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, представлен ниже.

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

- Материнская компания;
- Компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечной контролирующей стороны;
- Доверительный управляющий 100% долей в ТОО «Joint Resources»
- Ключевой управленческий персонал.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Прочая финансовая дебиторская задолженность	16	21,145		
Денежные средства и их эквиваленты	17		444,299	
Займы	19	1,533,127		
Торговая кредиторская задолженность	21	1,652	3,521	19

В течение 2014 г. от Материнской компании была получена временная финансовая помощь на 13,000 тыс. тенге, которая была погашена в отчетном периоде 5,000 тыс. тенге денежными средствами и 8,000 тыс. тенге взаимозачетом.

Прочая финансовая дебиторская задолженность Материнской компании образовалась в результате выдачи в 2014 г. финансовой помощи связанным сторонам на общую сумму 457,700 тыс. тенге. Задолженность, за исключением суммы 21,145 тыс. тенге, погашена взаимозачетом с задолженностью по полученной финансовой помощи, по торговой кредиторской задолженности и по распределенному чистому доходу в 2014 г.

В 2014 г. была произведена выплата 266,577 тыс. тенге Материнской компании в связи с приобретением права собственности Группы на 70% долю в ТОО «KazCementCompany» у компании под общим контролем.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Совместное предприятие	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Прочая финансовая дебиторская задолженность	16	1,849,750			
Денежные средства и их эквиваленты	17			498,007	
Займы	19	265,443			
Торговая кредиторская задолженность	21	15,010	4,528	56,663	8

Прочая финансовая дебиторская задолженность Материнской компании образовалась в результате продажи Компанией в 2013 г. 70% доли участия в ТОО «УПНК-ПВ». Задолженность погашена взаимозачетом в 2014 г. (примечание 18)

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Приобретение услуг	16,832	9,934	12
Финансовые доходы	481		
Финансовые расходы	44,994	359	

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Совместное предприятие	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Приобретение услуг	2,204	28	3,640	9
Финансовые расходы	3,081		8,630	

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2014 год составляет 259,727 тысяч тенге (2013 год: 127,099 тысяч тенге).

6 Приобретение существенных дочерних компаний

В июне 2013 г. Группа приобрела 99.99% доли ТОО «Vostok Development» у АО «Региональное» за 162 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма инвестиций 162 тыс. тенге была оплачена.

В октябре 2014 г. Группа приобрела 50% доли ТОО «Premier Development Company» у ТОО «Sanlex Consult» за 100 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма инвестиций 100 тыс. тенге не была оплачена.

Приобретение данных дочерних компаний учитывалось, используя метод покупки.

7 Объединение организаций под общим контролем

В сентябре 2014 г. Группа приобрела 70% доли ТОО «KazCementCompany» у ТОО «Mercury Investment Company» на сумму 266,577 тыс. тенге. ТОО «Mercury Investment Company» является компанией, находящейся под общим контролем. Задолженность по данной инвестиции была передана в 2014 г. по договору цессии от ТОО «Mercury Investment Company» Материнской компании (примечание 5).

На основании решения участников Компании от 22.12.2014 г. Компания получила от Материнской компании 51% долю участия в ТОО «Кристалл Менеджмент» в качестве вклада в уставный капитал. Стоимость вклада в денежном выражении составила 5,675,804 тыс. тенге (примечание 18).

Так как передача доли владения этими компаниями является объединением бизнеса под общим контролем, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с использованием метода объединения долей. Данная консолидированная финансовая отчетность была представлена таким образом, как если бы передача доли владения этими компаниями произошла на начало самого раннего представленного периода и, как результат, соответствующие сравнительные данные по состоянию на 1 января 2013 г., 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся на эту дату, были представлены в данной консолидированной отчетности по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны, с соответствующим отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

ТОО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года

8 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2013г. (не аудировано)							
Накопленный износ (не аудировано)		4,070,181	12,555,667		228,250		16,854,098
		(139,432)	(461,835)		(12,151)		(613,418)
Балансовая стоимость на 1 января 2013г. (не аудировано)		3,930,749	12,093,832		216,099		16,240,680
Поступления (не аудировано)	4,190	770	3,236		51,161	14,678	74,035
Перемещения (не аудировано)		219	4,096		5,363	(9,678)	
Износ (не аудировано)		(179,053)	(669,624)		(12,900)		(861,577)
Выбытие (не аудировано)			(714)		(27,267)		(27,981)
Износ выбывших активов (не аудировано)			694		474		1,168
Стоимость на 31 декабря 2013г. (не аудировано)	4,190	4,071,170	12,562,285		257,507	5,000	16,900,152
Накопленный износ (не аудировано)		(318,485)	(1,130,765)		(24,577)		(1,473,827)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013г. (не аудировано)	4,190	3,752,685	11,431,520		232,930	5,000	15,426,325
Поступления		500	54,230	18,979	9,358	402,348	485,415
Перемещения		2,082	45,640		376	(48,098)	
Износ		(179,051)	(753,266)	(1,144)	(8,272)		(941,733)
Выбытие		(8,873)	(6,264)		(1,770)	(6,410)	(23,317)
Износ выбывших активов		8,116	2,391		809		11,316
Реклассификация					(174,367)	174,367	
Стоимость на 31 декабря 2014г.	4,190	4,064,879	12,655,891	18,979	91,104	527,207	17,362,250
Накопленный износ		(489,420)	(1,881,640)	(1,144)	(32,040)		(2,404,244)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.	4,190	3,575,459	10,774,251	17,835	59,064	527,207	14,958,006

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2014 года, в основном, представляет собой стоимость запасных частей и оборудования для обеспечения операционной деятельности газовых турбин и стоимость инфраструктуры на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2).

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела определенные основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (примечание 19). Остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 14,245,522 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 15,224,953 тыс. тенге).

9 Горнорудные активы

Горнорудные активы представляют собой незавершенное строительство объектов, предназначенных для разработки месторождения Шубарколь (участок Центральный-2) в Нурынском районе Карагандинской области. Балансовая стоимость активов на 31 декабря 2014 г. представлена затратами, накопленными в течение 2014 года, и составила 1,764,061 тыс. тенге. Ввод в эксплуатацию запланирован в 2016 году.

10 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2014г.	2013г. (не аудировано)
Балансовая стоимость на 1 января		32,283	
Поступление		2,389,981	32,283
Итого активы по разведке и оценке		2,422,264	32,283

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Права на недропользование (проведение разведки и оценки): - углеводородные ресурсы	45,676	32,283
Итого права на недропользование	45,676	32,283
Сейсмическая разведка	1,204,850	
Исторические затраты	464,008	
Электроразведка	220,788	
Прочие обязательства по контракту на разведку	174,451	
Программное обеспечение	121,125	
Обработка и интерпретация данных	101,200	
Заработная плата и соответствующие налоги	75,903	
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	10,361	
Износ	3,902	
Итого активы по разведке и оценке	2,422,264	32,283

11 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Права на недропользование	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2013г. (не аудировано)	6,058,933	64	6,058,997
Накопленная амортизация (не аудировано)			
Балансовая стоимость на 1 января 2013г. (не аудировано)	6,058,933	64	6,058,997
Амортизация (не аудировано)	(1,840)	(3)	(1,843)
Приобретено (не аудировано)	251,172		251,172
Стоимость на 31 декабря 2013г. (не аудировано)	6,310,105	64	6,310,169
Накопленная амортизация и обесценение (не аудировано)	(1,840)	(3)	(1,843)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013г. (не аудировано)	6,308,265	61	6,308,326
Поступления		1,458	1,458
Амортизация	(10,046)	(110)	(10,156)
Выбытие		(61)	(61)
Стоимость на 31 декабря 2014г.	6,310,105	1,458	6,311,563
Накопленная амортизация и обесценение	(11,886)	(110)	(11,996)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.	6,298,219	1,348	6,299,567

Права на недропользование представлены в основном правами на добычу известняка и суглинков на месторождениях Нижнеэкпендинское и Тельмановское, приобретенными в 2012 г.

12 Инвестиции в ассоциированные и совместные компании

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные и совместные компании:

	Ассоциированные и совместные компании			Итого
	ТОО «ВРС» (50%)	ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%)	ТОО «PETROSUN» (49%)	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Балансовая стоимость на 1 января 2013г. (не аудировано)		70	1,018,773	1,018,843
Приобретение доли в течение года	6,230			6,230
Доля в (убытках) / прибыли за год, отраженная как непрерывная деятельность		(70)		(70)
Доля в (убытках) / прибыли за год, отраженная как прекращенная деятельность	(6,230)		14,175,449	14,169,219
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013г. (не аудировано)			15,194,222	15,194,222
Реализовано			(15,194,222)	(15,194,222)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.			-	-

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ассоциированных компаний на 31 декабря 2013 года, и за 2013 год, на 31 декабря 2014 года, и за 2014 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	(Убыток) / прибыль за период с даты приобретения	
				(Убыток) / прибыль за год	(Убыток) / прибыль за период с даты приобретения
2013г. (не аудировано)					
ТОО «ВРС»	456,906	(501,311)	616,306	(118,573)	(88,930)
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	371,662	(339,721)		(10,947)	(9,052)
ТОО «PETROSUN»	96,239,567	(65,230,950)	404,762,046	28,929,487	15,048,991
2014г.					
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	169,719	(172,751)		(27,999)	(37,051)

13 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

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

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными участниками:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2014г.	2013г.
ТОО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	30%	30%
ТОО «Шубарколь Премиум»	Республика Казахстан	33%	33%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Накопленные неконтрольные доли участия:		
ТОО «Кристалл Менеджмент»	3,373,670	3,026,100
ТОО «KazCementCompany»	6,028,774	6,029,030
ТОО «Шубарколь Премиум»	(22,640)	
Увеличение доли участия за период:		
ТОО «Кристалл Менеджмент»	1,198,233	
Убыток, отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
ТОО «Кристалл Менеджмент»	(299,737)	347,570
ТОО «KazCementCompany»	(388)	(256)
ТОО «Шубарколь Премиум»	(92,831)	(22,640)

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

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014 г.			2013 г. (не аудировано)		
	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	ТОО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	ТОО «Шубарколь Премиум»
Выручка	3,691,749			2,808,789		
Себестоимость	(1,986,533)			(1,235,255)		
Прочие операционные доходы	5,419		328	4,957		
Общие и административные расходы	(590,188)	(1,294)	(186,967)	(389,977)	(854)	(66,038)
Расходы по реализации	(183,477)			(126,916)		
Прочие операционные расходы	(18,525)		(151)	(20,101)		
Финансовые доходы			1,699			507
Финансовые расходы	(799,629)		(95,848)	(822,349)		(3,074)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(881,714)		(366)	659,818		
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	151,189			(169,640)		
Доход (Убыток) за период	(611,709)	(1,294)	(281,305)	709,326	(854)	(68,605)
Итого совокупный доход (убыток)	(611,709)	(1,294)	(281,305)	709,326	(854)	(68,605)
Приходится на неконтрольные доли участия	(299,737)	(388)	(92,831)	347,570	(256)	(22,640)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

В тысячах казахстанских тенге	2014 г.			2013 г. (не аудировано)		
	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	ТОО «Шу-барколь Премиум»	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	ТОО «Шу-барколь Премиум»
Основные средства	14,759,243	4,190	194,573	15,418,986	4,190	1,356
Горнорудные активы			1,764,061			
Активы по разведке и оценке	2,422,264			32,283		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	14,140	158,511	101,957	122,671	151,011	
Активы по отсроченному подоходному налогу	169,270			18,081		
Прочие долгосрочные активы	15,864	25,939	87,376		25,939	
Нематериальные активы		6,058,933	240,634		6,058,933	249,332
Товарно-материальные запасы	169,586	5	1,047	133,824	5	65
Дебиторская задолженность	213,041		821	43,207	2,250	11,507
Предоплата по налогам	4,384	17,133	100,982	5,484	17,133	
Денежные средства и их эквиваленты	453,444	3,248	73,695	492,259	2,743	79,590
Прочие краткосрочные активы	343,836		49,840	434,968		1,919
Долгосрочные обязательства	(7,555,958)	(35,334)	(2,690,081)	(8,375,881)	(35,334)	(347,451)
Прочие краткосрочные обязательства	(1,879,190)	(195)	(55,060)	(1,342,551)	(195)	(7,281)
Кредиторская задолженность	(411,220)	(8,987)	(179,755)	(98,291)	(8,987)	(17,642)
Итого капитал	8,718,704	6,223,443	(309,910)	6,885,040	6,217,688	(28,605)
Приходится на:						
Акционеров Группы	4,446,538	195,057	(194,439)	3,511,370	188,914	(5,965)
Неконтролирующих акционеров	4,272,166	6,028,386	(115,471)	3,373,670	6,028,774	(22,640)

14 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Денежные средства с ограничением по использованию	23,164	
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	25,939	25,939
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>	<i>49,103</i>	<i>25,939</i>
Прочие	80,076	
Итого прочие долгосрочные активы	129,179	25,939

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

Долгосрочные финансовые активы Группы выражены в тенге.

15 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Сырье и материалы	165,087	129,036
Незавершенное производство	5,546	
Прочие	5	5,639
Итого товарно-материальные запасы	170,638	134,675

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	5	
Задолженность покупателей и заказчиков	21,145	1,849,750
Прочая финансовая дебиторская задолженность	16,575	94,743
	174,020	6,149
<i>Итого финансовая дебиторская задолженность</i>	<i>211,740</i>	<i>1,950,642</i>
Авансы поставщикам	196,666	1,595,059
Итого дебиторская задолженность	408,406	3,545,701

Финансовая дебиторская задолженность Группы выражена в тенге

17 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	73,000	77,400
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	122,170	172,445
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранной валюте	337,615	339,071
Денежные средства в кассе	156	615
Итого денежные средства и их эквиваленты	532,941	589,531

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 32(а):

18 Капитал

На 31 декабря 2014 г. уставный капитал Компании составлял 5,972,451 тыс. тенге. В соответствии с решением участников Компании в первом полугодии 2014 г. уставный капитал был уменьшен на 2,012,882 тыс. тенге (сумма уставного капитала 163,132 тыс. тенге выбыла в связи с выделением ТОО «Joint Technologies», сумма 1,849,750 тыс. тенге погашена в счет взаимозачета прочей финансовой дебиторской задолженности Материнской компании). В соответствии с решением участников Компании во втором полугодии 2014 г. уставный капитал был увеличен на 5,942,381 тыс. тенге (сумма уставного капитала 266,577 тыс. тенге поступила денежными средствами, сумма 5,675,804 тыс. тенге поступила в виде 51% доли участия в уставном капитале ТОО «Кристалл Менеджмент»).

В первом полугодии 2014 г. участникам Компании был распределен чистый доход на сумму 5,597,314 тыс. тенге. При этом сумма 5,224,000 тыс. тенге была выплачена денежными средствами, сумма 373,314 тыс. тенге погашена в счет взаимозачета прочей финансовой дебиторской задолженности Материнской компании.

На 31 декабря 2013 г. уставный капитал Компании составлял 2,042,952 тыс. тенге. В соответствии с решением участников Компании в 2013 г. уставный капитал пополнен денежными средствами на 1,842,790 тыс. тенге.

В первом полугодии 2013 г. участникам Компании начислен и распределен денежными средствами чистый доход на сумму 7,315,667 тыс. тенге.

19 Займы

В тысячах казахстанских тенге

	2014г.	2013г. (не аудировано)
Долгосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	8,786,208	9,820,700
Плюс: неамортизированные убытки от модификации	252,032	278,254
Минус: государственные субсидии	(31,981)	(153,406)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(182,442)	(243,751)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	(1,846,243)	(1,325,916)
ТОО «Кипрос»	1,533,127	265,443
Итого займы – долгосрочная часть	8,510,701	8,641,324
Краткосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	1,846,243	1,325,916
Итого займы – краткосрочная часть	1,846,243	1,325,916
Итого займы	10,356,944	9,967,240

АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» открыло кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74,257 тыс. долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90,000 тыс. долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. Балансовая стоимость заложенных активов составляет 14,245,522 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (Примечание 8).

АО «Банк Развития Казахстана» - в японских йенах

В декабре 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3,441,619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2010-2012 годов.

АО «Банк Развития Казахстана» - в долларах США

В ноябре 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38,995,300 долларов США для приобретения и установки оборудования и произведения строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27,051,139 долларов США, а другая в тенге на сумму 1,764,033 тысячи тенге.

ТОО «Joint Resources»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года

АО «Банк Развития Казахстана» - в евро

В ноябре 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10,231,431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

АО «Банк Развития Казахстана» - правительственные субсидии

В апреле 2012 года ТОО «Кристалл Менеджмент» подписало соглашение на получение правительственных субсидий от фонда Даму в соответствии с индустриальной программой «Дорожная карта бизнеса - 2020». В соответствии с трехсторонним соглашением о предоставлении субсидий между ТОО «Кристалл Менеджмент», фондом ДАМУ и АО «Банком Развития Казахстана», начиная июня 2012 года и по апрель 2015 года, фонд покрывает 5% годовых (начисляемых на сумму основного долга, эквивалентного 4,500 миллионов тенге) на общую сумму 297,800 миллионов йен за период. Вследствие снижения будущих денежных расходов по займам из-за ожидаемых поступлений субсидий, в 2012 году Компания признала доход в размере 481,900 тыс.тенге.

ТОО «Кипрос»

19 июля 2013 года ТОО «Шубарколь Премиум» подписало Договор о временной финансовой помощи с Материнской компанией Группы на общую сумму 3,982,000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. Ставка вознаграждения согласно договору 7% годовых от суммы финансовой помощи, без учета НДС. Данный заем не предусматривает наличие залогового обеспечения.

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Займы со сроком погашения		
- от 6 месяцев до 1 года	1,846,243	1,325,916
- от 1 года до 2 лет	1,853,114	1,457,896
- свыше 2 лет	6,657,587	7,183,428
Итого займы	10,356,944	9,967,240

Займы Группы выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
Тенге		
Доллар США	2,748,025	1,559,270
Евро	3,006,696	3,045,348
Японская йена	1,306,103	1,563,378
	3,296,120	3,799,244
Итого займы	10,356,944	9,967,240

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.		2013г. (не аудировано)	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО «Банк Развития Казахстана»	8,823,817	8,823,817	9,701,797	9,701,797
ТОО «Кипрос»	1,533,127	1,533,127	265,443	265,443
Итого	10,356,944	10,356,944	9,967,240	9,967,240

20 Долгосрочные резервы

В тысячах казахстанских тенге

	2014г.	2013г. (не аудировано)
Резервы по историческим затратам		
Резервы по социальному развитию региона	528,706	82,008
Резервы по ликвидационному фонду	56,389	
Резервы по обучению персонала	1,131,663	
	18,580	
Итого долгосрочные резервы	1,735,338	82,008

В соответствии с Контрактами (Примечание 1) Группа приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, которые понесло Правительство Республики Казахстан, обязательствам по ликвидационному фонду и прочим обязательствам.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2014г.	2013г. (не аудировано)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		447,153	106,025
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	5	5,192	76,209
Итого финансовая кредиторская задолженность		452,345	182,234
Авансы полученные		261,570	26,411
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		4,877	831
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		6,787	
Обязательства по возмещению исторических затрат		17,310	17,310
Обязательство по социальному развитию региона		18,235	
Обязательства по обучению персонала		11,681	
Прочая кредиторская задолженность		739	5,394
Итого кредиторская задолженность		773,544	232,180

Финансовая кредиторская задолженность Группы выражена в тенге.

22 Выручка

В тысячах казахстанских тенге

	2014г.	2013г. (не аудировано)
Доходы от реализации электроэнергии	3,691,749	2,808,789
Итого выручка	3,691,749	2,808,789

23 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не ауди- ровано)
Сухой топливный газ	710,058	59,152
Износ и амортизация	901,969	822,348
Заработная плата и связанные расходы	190,759	190,917
Питание работникам	45,217	41,947
Расходы по услугам связи	33,574	27,335
Материалы	25,946	17,295
Охраны	17,516	13,928
Ремонт и обслуживание	10,092	10,902
Коммунальные расходы	3,836	5,497
Прочие	47,566	45,934
Итого себестоимость продаж	1,986,533	1,235,255

24 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не ауди- ровано)
Заработная плата и связанные расходы	476,398	218,449
Налоги и сборы, связанные с оплатой труда	69,207	62,625
Профессиональные услуги	55,235	47,193
Аренда помещений	29,599	16,169
Расходы на транспорт	22,401	19,767
Расходы на страхование	15,748	18,887
Передача электроэнергии	12,701	15,050
Прочие налоги	10,641	11,356
Ремонт и обслуживание	7,492	2,063
Износ и амортизация	18,113	8,794
Материалы	9,797	4,864
Банковские услуги	5,752	4,366
Коммунальные расходы	4,847	3,308
Услуги экспертизы и анализа		5,409
Прочие	63,771	37,453
Итого общие и административные расходы	801,702	475,753

25 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не ауди- ровано)
Услуги по диспетчеризации	71,361	48,435
Услуги по передаче электроэнергии	40,710	16,775
Услуги по балансировке	32,696	16,231
Износ и амортизация	27,276	32,234
Заработная плата и связанные расходы	10,975	12,962
Прочие расходы	459	279
Итого расходы по реализации	183,477	126,916

26 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не ауди- ровано)
Процентные расходы	660,822	576,979
Дисконтированная сумма государственных субсидий	121,425	190,904
Амортизация комиссий	60,988	66,177
Отмена дисконта приведенной стоимости по резерву на восстановление месторождений		
Прочие	52,601	9
Итого финансовые расходы	895,836	834,069

27 Подоходный налог

Экономия/(расходы) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не ауди- ровано)
Текущий подоходный налог	106	(5,517)
Отсроченный подоходный налог	151,377	(169,640)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	151,483	(175,157)

Ниже представлена сверка теоретической и фактической экономии по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не ауди- ровано)
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	(1,083,443)	753,261
Теоретическая экономия/(расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20%	216,689	(150,652)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Прибыль от модификации финансовых инструментов		15,867
Прочие невычитаемые расходы	(65,206)	(40,372)
Итого экономия/(расходы) по подоходному налогу	151,483	(175,157)

ТОО «Joint Resources»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года

На 31 декабря 2014 года компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

	31 декабря 2013г. (не ауди- ровано)	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014г
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Налоговые убытки прошлых лет	63,358	72,550	135,908
Резерв по неиспользованным отпускам	3,025	1,509	4,534
Налоги	38	(35)	3
Основные средства	106	27,345	27,451
Активы по разведке и оценке		7,793	7,793
Дебиторская задолженность		271	271
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	66,527	109,433	175,960
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(48,340)	41,944	(6,396)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	18,187	151,377	169,564
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Государственные субсидии	(30,681)	24,285	(6,396)
Основные средства	(17,659)	17,659	
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(48,340)	41,944	(6,396)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	48,340	(41,944)	6,396
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу		151,377	

На 31 декабря 2013 года компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

	31 декабря 2012г. (не ауди- ровано)	Отнесено на счет прибылей и убытков (не аудировано)	31 декабря 2013г. (не аудировано)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Налоговые убытки прошлых лет	294,742	(231,384)	63,358
Резерв по неиспользованным отпускам	3,025	-	3,025
Налоги	288	(250)	38
Основные средства	106		106
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	298,161	(231,634)	66,527
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(110,334)	61,994	(48,340)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	187,827	(169,640)	18,187
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Государственные субсидии	(69,162)	38,481	(30,681)
Основные средства	(41,172)	23,513	(17,659)
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(110,334)	61,994	(48,340)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	110,334	(61,994)	48,340
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу		(169,640)	

28 Прекращенная деятельность

Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.	2013г. (не аудировано)
ТОО «Таян»		10,391
ТОО «Petrolex Group»	14,117,349	13,418,761
Итого прибыль за год от прекращенной деятельности	14,117,349	13,429,152

14 мая 2014 г. участники Компании приняли решение о создании ТОО «Joint Technologies» путем выделения части активов, обязательств и капитала Компании в новую организацию. Таким образом, в ТОО «Joint Technologies» были переданы доли участия Компании в ТОО «Таян», ТОО «Petrolex Group» и ТОО «BPC».

Ниже представлен анализ результатов прекращенной деятельности за 2014 и 2013 годы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 2014 г.		За 2013 г. (не аудировано)	
	ТОО «Petrolex Group»	ТОО «Таян»	ТОО «Petrolex Group»	Итого
Доходы		100,771		100,771
Расходы	(925,651)	(90,380)	(756,688)	(847,068)
Доход от долевого участия в ассоциированных компаниях	15,043,000		14,175,449	14,175,449
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	14,117,349	10,391	13,418,761	13,429,152
Прибыль за год от прекращенной деятельности	14,117,349	10,391	13,418,761	13,429,152

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Недавний мировой финансовый кризис оказал серьезное влияние на экономику Республики Казахстан, и ситуация на финансовых рынках, в банковском и реальном секторах экономики значительно ухудшилась с середины 2008 года. В 2014 годах казахстанская экономика вновь показала спад экономического роста, который сопровождается ростом потребительских цен, нестабильностью обменного курса тенге по отношению к иностранной валюте и снижением уровня ликвидности в банковском секторе.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Налоговое законодательство

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

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с казахстанским законом о трансфертном ценообразовании международные операции и некоторые внутренние операции, относящиеся к международным операциям, подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Судебные разбирательства

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

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление месторождений

Дочерние компании Группы имеют юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности, ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений и по восстановлению участков земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке углеводородов до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

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

Обязательства по контрактам на недропользование

Контракт на разведку углеводородных ресурсов

Обязательства по годовой программе закупа товаров

Группа обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года, либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации контракта, представлять в компетентный орган по утвержденным Правилом пользования формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «Недропользование» на предстоящий год.

Группа обязана зарегистрироваться в реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

Обязательства по казахстанскому содержанию

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Группа обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадров должно составить:

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Группа обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандарта, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

При проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 16% по отношению к товарам;
- 85% по отношению к работам;
- 85% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Контракт на добычу каменного угля

В соответствии с условиями контракта на добычу каменного угля Группа имеет следующие обязательства:

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

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

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые

вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 тыс. тенге в год.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по финансированию социальной инфраструктуры региона.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с Контрактом Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденной годовой минимальной рабочей программой.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по обучению казахстанских специалистов.

Обязательства по казахстанскому содержанию

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия стандартам и другим с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Обязательства по строительству завода

В соответствии с условиями Контракта Группа обязуется построить завод по производству углекислотных продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013-2019 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге. Строительство завода не начато ввиду отсутствия финансирования.

Контракты на проведение разведки с последующей добычей известняка и суглинков

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может проводиться в виде выплат денежных средств. Обязательства составляют фиксированную сумму или 0.5% от бюджетных эксплуатационных затрат за год. По состоянию на 31 декабря 2014 года контрактных обязательств по социальному развитию региона по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникло, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% - 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденной годовой минимальной рабочей программой. По состоянию на 31 декабря 2014 года контрактных обязательств по обучению казахстанских специалистов по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникло, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Минимальный объем казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана закупать определенную долю от общего объема закупаемых товаров и услуг у казахстанских компаний. По состоянию на 31 декабря 2014 года контрактных обязательств по минимальному объему казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникло, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строи-

тельство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недروпользование.

Обязательства капитального характера

В соответствии с условиями Контрактов №29-08-05 от 27.08.2005 г. и №30-08-05 от 27.08.2005 г. Группа обязуется построить завод по производству цемента производительностью от 250 тыс. тонн в год в Ескельдинском районе Алматинской области.

Инвестиционные обязательства

В соответствии с изменениями в Законе Республики Казахстан «Об Электроэнергетике» от 9 июля 2004 года №588, начиная с 1 января 2009 года, энергопроизводящие организации самостоятельно определяют свои инвестиционные обязательства в соответствии с планируемыми амортизационными отчислениями и уровнем чистого дохода от реализации электрической энергии по ценам, не превышающим предельный тариф. Соответственно для использования предельных тарифов, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан, Группе необходимо полностью реинвестировать сгенерированную чистую прибыль и амортизацию ТОО «Кристалл Менеджмент» сроком до 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. объем инвестиционных обязательств представлен обязательствами по погашению кредитов ТОО «Кристалл Менеджмент».

30 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2014г.	2013г. (не аудировано)
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	49,103	25,939
Финансовая дебиторская задолженность	16	211,740	1,950,642
Денежные средства и их эквиваленты	17	532,941	589,531
Итого финансовые активы		793,784	2,566,112
Займы	19	10,356,944	9,967,240
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	21	452,345	182,234
Итого финансовые обязательства		10,809,289	10,149,474

31 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

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

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

(а) Кредитный риск

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

В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами.

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

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинг (Standard & Poor's)		На 31 декабря	
	2014г.	2013г.	2014г.	2013г. (не аудировано)
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	211,740	1,950,642
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	49,103	25,939
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Банк Развития Казахстана»	BBB/отрицательный	BBB+/стабильный	10,387	2,635
ДБ АО «Сбербанк России»	BBB-/негативный (Fitch Ratings)	BBB+/стабильный (Fitch Ratings)	73,526	77,400
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/отрицательный	BB-/отрицательный	444,299	498,007
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	4,573	10,874
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>			532,785	588,916
Итого максимальная подверженность кредитному риску			793,628	2,565,497

(б) Риск ликвидности

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

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

В тысячах казахстанских тенге	Срок погашения				
	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 2 лет	Свыше 2 лет
<i>На 31 декабря 2014 года</i>					
Займы	-	-	-	-	-
Финансовая кредиторская задолженность	159,148	289,997	1,846,243 3,200	1,853,114	6,657,587
Итого финансовые обязательства	159,148	289,997	1,849,443	1,853,114	6,657,587
<i>На 31 декабря 2013 года (не аудировано)</i>					
Займы	-	-	-	-	-
Финансовая кредиторская задолженность	33,500	23,055	1,325,916 125,679	1,457,896	7,183,428
Итого финансовые обязательства	33,500	23,055	1,451,595	1,457,896	7,183,428

(в) Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются преимущественно фиксированными.

Валютный риск

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

Группа подвержена валютному риску главным образом в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, евро и японских йенах. По причине ограниченного выбора производных финансовых инструментов на казахстанском рынке, и в виду того, что такие инструменты дорогостоящие, руководство приняло решение не хеджировать валютный риск Группы, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Группа продолжает отслеживать изменения на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Евро	Японская йена	Итого
<i>На 31 декабря 2014 года</i>				
Активы	223,402	882	113,331	337,615
Обязательства	(3,006,696)	(1,306,103)	(3,296,120)	(7,608,919)
Чистая позиция	(2,783,294)	(1,305,221)	(3,182,789)	(7,271,304)
<i>На 31 декабря 2013 года (не аудировано)</i>				
Активы		971	338,100	339,071
Обязательства	(3,045,348)	(1,563,378)	(3,799,244)	(8,407,970)
Чистая позиция	(3,045,348)	(1,562,407)	(3,461,144)	(8,068,899)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения, на 31 декабря, (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, евро и японской йены, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014		2013 (не аудировано)	
	Увеличение/уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	+20%	(556,659)	+20%	(609,070)
	-5%	139,165	-5%	152,267
Евро	+20%	(261,044)	+20%	(312,481)
	-5%	65,261	-5%	78,120
Йена	+20%	(636,558)	+20%	(692,229)
	-5%	159,139	-5%	173,057

Ценовой риск

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

Управление капиталом

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала участников.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2014г.	2013г. (не аудировано)
Итого займы	19	10,356,944	9,967,240
Минус: денежные средства и их эквиваленты	17	(532,941)	(589,531)
Чистые заемные средства		9,824,003	9,377,709
Итого собственный капитал		14,653,823	31,656,911
Итого капитал		24,477,826	41,034,620
Соотношение заемного и собственного капитала		40%	23%

32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности, финансовой кредиторской задолженностей, приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие соответствия ставок вознаграждения по займам рыночным ставкам.

33 События после окончания отчетного периода

6 апреля 2015 г. ТОО «Premier Development Company» приобрело дочернюю компанию АО «Майкубен Вест Холдинг» путем покупки акций у независимого брокера на Казахстанской фондовой бирже (KASE). Стоимость приобретения 100% - ного пакета акций составила 12,085,825 тыс. тенге.

В течение 2015 года Группа получила от ТОО «Кипрос» по нескольким договорам финансовую помощь на общую сумму 1,161,746 тысяч тенге со сроком погашения в сентябре 2016 г..

В конце 2016 года, в начале 2017 года дочерние компании ТОО «Кристалл Менеджмент» и ТОО «Шубарколь Премиум» реорганизованы в акционерные общества.