

АО «ШакнияЦинк Лтд.»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с отчётом независимых аудиторов*



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру и Руководству АО «ШалкияЦинк Лтд.»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности АО «ШалкияЦинк Лтд.» (далее - «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчёт о совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности учётных оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчётности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «ШалкияЦинк Лтд.» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к финансовой отчётности, в котором указано, что деятельность АО «ШалкияЦинк Лтд.» в части операций по контракту на недропользование приостановлена с 2008 года, и её полное возобновление зависит от способности Компании привлечь финансирование для строительства новой обогатительной фабрики. Данное условие, а также другие обстоятельства, изложенные в *Примечании 2*, указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать серьезные сомнения в способности АО «ШалкияЦинк Лтд.» продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

5 февраля 2016 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

ОТЧЁТ О СОВОКУШНОМ ДОХОДЕ

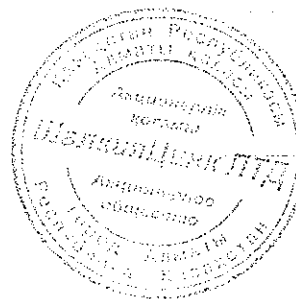
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Прим.	2015 год	2014 год
Общие и административные расходы	5	(304.270)	(423.029)
Прочие операционные доходы	6	56.969	258.766
Прочие операционные расходы	7	(59.669)	(108.066)
Операционный убыток		(306.970)	(272.329)
Финансовые доходы	12	129.623	-
Финансовые расходы		(37.041)	(25.336)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто	8	474.185	(12.598)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		259.797	(310.263)
Расходы по подоходному налогу	9	(99.832)	(25.981)
Чистая прибыль / (чистый убыток) за год		159.965	(336.244)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный доход / (убыток) за отчётный год, за вычетом налогов		159.965	(336.244)
Прибыль / (убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, в тенге	14	0,34	(0,81)

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Намазанов Б.М.

Алтынбеков С.А.

Байтурсунова М.А.

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

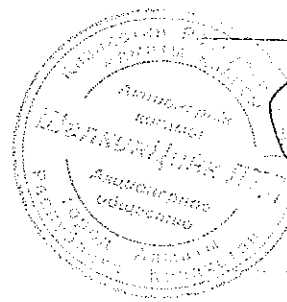
По состоянию на 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	8.331.468	3.433.717
Нематериальные активы		15.251	2.204
Авансы за долгосрочные активы		90.806	101.854
Товарно-материальные запасы	11	89.943	56.126
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	56.180	56.180
НДС к возмещению		812.973	420.929
		9.396.621	4.071.010
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	11	358.256	85.906
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		—	18.483
Авансы выданные		37.599	98.885
Прочая дебиторская задолженность		10.350	4.443
Краткосрочные банковские вклады	12	1.765.114	—
Денежные средства и их эквиваленты	13	484.219	14.942
		2.655.538	222.659
Итого активы		12.052.159	4.293.669
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	11.916.100	4.176.100
Накопленный убыток		(932.088)	(1.109.699)
		10.984.012	3.066.401
Долгосрочные обязательства			
Резерв по восстановлению месторождения	15	176.745	111.267
Отложенное налоговое обязательство	9	31.770	—
		208.515	111.267
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	16	784.126	1.072.815
Авансы полученные		1.879	1.997
Подходный налог к уплате		37.478	25.981
Прочие налоги к уплате		36.149	15.208
		859.632	1.116.001
Итого обязательств		1.068.147	1.227.268
Итого капитал и обязательства		12.052.159	4.293.669
Балансовая стоимость акции, в тенге	14	21,02	7,34

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Амазанов Б.М.

Алтынчиев С.А.

Байтурганова М.А.

Показательные примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

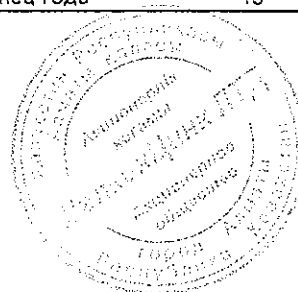
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Прим.	2015 год	2014 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		259.797	(310.263)
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	10	93.195	55.073
Убыток от выбытия основных средств		1.348	4.981
Финансовые доходы	12	(129.623)	-
Финансовые расходы		37.041	25.336
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто	8	(474.185)	12.598
		(212.427)	(212.275)
Изменение в авансах выданных, НДС к возмещению и прочей дебиторской задолженности		(249.914)	(85.231)
Изменение в товарно-материальных запасах		(306.167)	(63.271)
Изменение в авансах, выданных SAT		-	120.390
Изменение в кредиторской задолженности и авансах полученных		522.226	(29.225)
Изменение в прочих налогах		41.444	(49.699)
		(204.838)	(319.311)
Проценты полученные	12	109.120	-
Проценты уплаченные		(491)	(139)
Подходный налог уплаченный		(56.565)	(4.498)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(152.774)	(323.948)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских депозитов		(23.994.977)	-
Закрытие банковских депозитов		22.712.347	-
Поступления от реализации основных средств		-	7.032
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4.948.811)	(356.553)
Авансы за долгосрочные активы		(57.220)	(101.854)
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	(56.180)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(6.288.661)	(507.555)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	14	7.740.000	-
Займ, полученный от Акционера	19	1.439.500	843.500
Погашение займа, полученного от Акционера	19	(2.283.000)	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		6.896.500	843.500
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		455.065	11.997
Положительная курсовая разница		14.212	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	14.942	2.945
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	484.219	14.942

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Гамбатов Б.М.

Алтышев С.А.

Байтурганова М.А.

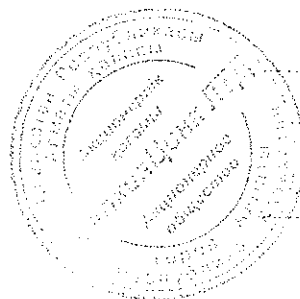

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ


За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2014 года		4.176.100	(790.687)	3.385.413
Чистый убыток за год		-	(336.244)	(336.244)
Итого совокупный убыток за год		-	(336.244)	(336.244)
Прочие операции с Акционером		-	17.232	17.232
На 31 декабря 2014 года		4.176.100	(1.109.699)	3.066.401
Чистая прибыль за год		-	159.965	159.965
Итого совокупный доход за год		-	159.965	159.965
Выпуск акций	14	7.740.000	-	7.740.000
Прочие операции с Акционером	19	-	17.646	17.646
На 31 декабря 2015 года		11.916.100	(932.088)	10.984.012


Председатель Правления



 Рамазанов Б.М.

Заместитель Председателя Правления


 Артышев С.А.

Главный бухгалтер


 Байтурсынова М.А.

Пояснительные примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ШалкияЦинк Лтд.» (далее «Компания») было образовано как ТОО «ШалкияЦинк Лтд.» в апреле 2001 года в г. Алматы, Республика Казахстан.

До 25 июня 2014 года единственным акционером Компании являлся господин Кенес Ракишев, который 8 ноября 2013 года приобрел 100% акций Компании на открытых торгах на Казахстанской фондовой бирже (далее «КФБ»). До приобретения господином Кенесом Ракишевым единственным акционером Компании являлось ShalkiyaZinc N.V., созданное в соответствии с законодательством Нидерландов. Контроль над ShalkiyaZinc N.V. принадлежал АО «SAT&Company» (далее «SAT&Company»), зарегистрированного в Республике Казахстан. Конечной контролирующей стороной SAT&Company являлся господин Кенес Ракишев.

18 марта 2013 года ShalkiyaZinc N.V. приняло решение о преобразовании Компании из товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 28 марта 2013 года Министерство юстиции Республики Казахстан зарегистрировало Компанию как акционерное общество.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года единственным акционером Компании являлось АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее «Акционер» или «Тау-Кен Самрук»). Тау-Кен Самрук приобрел контроль над Компанией 25 июня 2014 года. АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») является единственным акционером Тау-Кен Самрук. Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Простые акции Компании торгуются на Казахстанской фондовой бирже (далее «КФБ») и включены в список акций второй категории КФБ.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, д. 7, оф. 38.

Данная финансовая отчётность была предварительно одобрена к выпуску Председателем Правления, Заместителем Председателя Правления и главным бухгалтером Компании 5 февраля 2016 года, до её окончательного утверждения единственным акционером Компании.

Основная деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование, заключенным между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (далее «МЭМР») и Компанией от 31 мая 2002 года на добычу смешанной руды на месторождении Шалкия (далее «Контракт на недропользование Шалкия») с 2002 года по 2046 год.

Основная деятельность Компании заключается в разведке, добыче и переработке смешанной свинцово-цинковой руды на месторождении Шалкия, расположенном в Жанажорганском районе Кызылординской области Республики Казахстан. Компания ведет работы на руднике Шалкия. Основной продукцией являются свинцовый и цинковый концентраты.

В ноябре 2008 года вследствие спада цен на продукцию Компании на мировом рынке, вызванного мировым экономическим кризисом, Компания приостановила свою производственную деятельность и строительство новой обогатительной фабрики.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») на основе метода первоначальной стоимости. Принципы учётной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчётности, представлены в *Примечании 3*. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчётности, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Валюта представления отчётности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной финансовой отчётности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы Компании.

Как раскрыто в Примечании 1, Компания приостановила свою производственную деятельность с ноября 2008 года в связи с обстоятельствами, указанными ниже, и ее возобновление зависит от способности Компании привлечь финансирование для завершения строительства новой обогатительной фабрики. Компания получила чистую прибыль в размере 161.137 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и, по состоянию на эту дату накопленный убыток Компании составил 930.916 тысячи тенге. На 31 декабря 2015 года текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 1.797.078 тысяч тенге, а за год, закончившийся на эту дату, чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности, составили 268.386 тысяч тенге.

Планы руководства

Согласно оценке руководства обогащение руды на действующей Кентауской обогатительной фабрике (далее «старая обогатительная фабрика») экономически нецелесообразно в силу существенного физического устаревания старой обогатительной фабрики, её низкой производительности, высоких затрат на техническое обслуживание и персонал и удаленности от рудника Шалкия. Данные факторы привели к исторически высоким затратам по обогащению и транспортировке, которые не окупались в силу существенного снижения цен на рынке цинка в результате начавшегося в 2008 году мирового экономического кризиса.

На 31 декабря 2015 года капитальные затраты Компании, связанные со строительством новой обогатительной фабрики, составили 5.014.350 тысяч тенге. Согласно оценке руководства Компании потребуется дополнительная сумма примерно в 24,1 миллиарда тенге для завершения строительства, 69,8 миллиардов тенге на проведение горно-капитальных работ на руднике Шалкия и 45,1 миллиардов тенге для замены горно-шахтного и закупки технологического оборудования. Новая обогатительная фабрика будет оснащена инновационной обогатительной технологией и оборудованием. Прогнозируемая ежегодная производительность новой обогатительной фабрики составит 4 миллиона тонн перерабатываемой руды, тогда как фактическая производительность старой обогатительной фабрики составляла 440 тысяч тонн. Кроме того, новая обогатительная фабрика будет построена вблизи рудника Шалкия, поэтому, в отличие от старой обогатительной фабрики, не потребует транспортировки руды с рудника на фабрику и связанных транспортных расходов. Руководство Компании прогнозирует среднюю валовую прибыль в размере 31% при условии рыночной цены в 2.441 долларов США за тонну цинка, прогнозируемой в 2018-2023 годах (предполагаемый период возобновления производства), что означает, что операционная деятельность новой обогатительной фабрики будет прибыльна даже при текущем уровне рыночных цен на цинк. Оценочный срок завершения строительства составляет 36 (тридцать шесть) месяцев. Кроме того, требуются дополнительные средства для финансирования операционных затрат (в основном общих и административных расходов).

В соответствии с Контрактом на недропользование Шалкия, Компания обязана выполнять рабочую программу, прилагаемую к Контракту. Данная программа должна быть утверждена Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Кроме того, Компания обязана предоставлять ежегодный отчёт о выполнении рабочей программы. Контракт на недропользование Шалкия и сопутствующая рабочая программа накладывает ряд обязательств на Компанию, которые могут привести к неблагоприятным последствиям в случае нарушения любого из этих обязательств, от штрафов до приостановления либо прекращения лицензии/контракта на недропользование. Как раскрыто в *Примечании 18*, по состоянию на 31 декабря 2015 года, Компания не выполняла условия Контракта на недропользование Шалкия.

В течение 2015 года Компания согласовывает с компетентными государственными органами внесение изменений в контракт на недропользование и рабочую программу в части переноса сроков выхода на проектную мощность в 4 миллион тонн руды. В настоящее время Дополнение 4 к контракту на недропользование №935 представлено на согласование в МИР РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности (продолжение)***Планы руководства (продолжение)*

Условия, описанные выше, указывают на наличие неопределённости, которая может вызвать некоторые сомнения в способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия, и, соответственно, в том, что она сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

В 2015 году Компания выпустила дополнительные простые акции в количестве 104.270.512 штук. Акционер, в качестве финансовой поддержки Компании, произвел взнос в уставный капитал Компании на общую сумму 7.740.000 тысяч тенге путём приобретения денежными средствами выпущенных акций.

В настоящее время Акционер совместно с Компанией рассматривают различные источники финансирования, которые включают вклад в уставный капитал, а также привлечение финансирования от возможного стратегического партнера. В то же время, Акционер принял на себя обязательство предоставить финансовые средства Компании с тем, чтобы позволить ей продолжать свою операционную деятельность в течение как минимум 3 (трех) лет с даты утверждения данной финансовой отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, поправки и пояснения к существующим стандартам и интерпретациям МСФО**

С 1 января 2015 года вступили в силу следующие стандарты и пояснения:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2013 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам».

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила следующие поправки впервые в данной финансовой отчётности:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, поправки и пояснения к существующим стандартам и интерпретациям МСФО (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов.
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Компания не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8, так как у Компании отсутствуют операционные сегменты.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.
- Это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, поправки и пояснения к существующим стандартам и интерпретациям МСФО (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется переспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Компания не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется переспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются переспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трёх частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 14 «Счета, отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перепективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перепективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»***(i) Договоры на обслуживание***

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1.
- Отдельные статьи в отчёте (ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы.
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности.
- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте (ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)**

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), используемые в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

Обменный курс на дату	5 февраля 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Доллар США	363,34	339,47	182,35
Евро	405,6	371,31	221,97
Английский фунт стерлингов	531,89	503,3	283,34
Российский рубль	4,77	4,65	3,17
Шведская крона	43,25	40,65	23,33

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение, при необходимости. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Решение о разработке месторождения на контрактной территории основано на оценке коммерческой целесообразности, наличии финансирования и рынков для продукции. По мере принятия решения о начале разработки, затраты по разработке и прочие связанные затраты капитализируются и отражаются по первоначальной стоимости с отнесением расходов по износу на прибыли и убытки от будущих горных работ. По мере начала добычи, затраты по разработке амортизируются в течение срока эксплуатации рудника с использованием производственного метода на основе оценочных экономически извлекаемых запасов.

Износ основных средств

Начисление износа начинается по мере готовности актива к использованию. Износ начисляется для списания стоимости активов, кроме незавершенного строительства и земли, в течение оценочных сроков полезного использования с использованием прямолинейного или производственного методов:

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10-20
Автотранспорт	7-9
Машины и производственное оборудование (кроме флотационных машин)	6-7
Прочие	8-10
Горнорудные активы и флотационные машины	Производственный метод

Износ флотационных машин начисляется на основе общей производственной мощности таких машин с использованием производственного метода.

Основные средства прекращают признаваться по мере выбытия или невозможности получения будущей экономической выгоды от их использования. Прибыль или убыток от прекращения признания актива (определяемые путём сравнения суммы дохода от выбытия с балансовой стоимостью актива) отражаются в составе прибыли и убытка за год, в котором прекращено признание актива.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого финансового года и корректируются по мере необходимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает на каждую отчётную дату наличие признаков обесценения активов. При наличии признаков обесценения или необходимости ежегодного тестирования обесценения активов, Компания оценивает возмещаемую сумму актива. Возмещаемая сумма актива является наибольшей из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании, и определяется по отдельному активу, за исключением активов, не генерирующих денежные притоки, которые в большей степени зависят от прочих активов или групп активов. Если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым, и его стоимость уменьшается до возмещаемой суммы. При расчёте стоимости в использовании, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и рисков, специфичных для данного актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации, используется соответствующая модель оценки. Такие расчёты подкрепляются оценочными коэффициентами, котированными ценами на акции для котированных компаний или прочими показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков в группах расходов, соответствующих функции обесценённого актива.

В отношении активов, на каждую отчётную дату проводится оценка наличия признаков отсуствия или уменьшения ранее признанного убытка от обесценения. При наличии таких признаков, Компания оценивает возмещаемую сумму актива или объекта, генерирующего денежные потоки. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только при изменении предположений, использованных для определения возмещаемой суммы актива со времени признания предыдущего убытка от обесценения. Сторнирование ограничено тем, что балансовая стоимость актива не должна превышать его возмещаемую сумму и балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа, если бы убыток от обесценения не признавался по активу в прошлые годы. Такое сторнирование отражается в составе прибылей и убытков.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты Компании отражаются по амортизированной стоимости. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесённых 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 предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчёта 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 (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это точная ставка дисконтирования расчётных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный spread 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. Расчёт дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация финансовых активов**

Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании. Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные банковские вклады и прочую дебиторскую задолженность.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представляют финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства включают кредиторскую задолженность.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесённые затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах до востребования и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальными сроками погашения до 3 (трёх) месяцев.

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчётных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. В случае если у Компании 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 Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Убытки от обесценения признаются путём создания резерва для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время ещё не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчёт дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

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 отражённый убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки признанного резерва по обесценению через прибыль и 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 счёт сформированного резерва по обесценению. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счёт убытка от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в финансовой отчётности по себестоимости за вычетом резерва по обесценению. Авансы выданные классифицируются в составе долгосрочных активов, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражён в учёте как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма аванса за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы выданные списываются на прибыли или убытки при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, их балансовая стоимость подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за год.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает все затраты, произведённые в ходе обычной деятельности для приведения товарно-материальных запасов в текущее месторасположение и состояние. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат по завершению продажи и расходов по реализации.

Резервы*Резерв на восстановление месторождения*

Резерв на восстановление месторождения начисляется в отношении оценочных будущих затрат по ликвидации рудника и восстановлению участков и окружающей среды (включая демонтаж и вывоз инфраструктуры, материалов и восстановление нарушенных земель) в учётном периоде, в котором возникло соответствующее нарушение окружающей среды. Резерв дисконтируется и отмена дисконта списывается по мере возникновения и признаётся в составе прибылей и убытков за год как финансовые расходы. Соответствующая сумма, эквивалентная резерву, также признаётся в стоимости связанных основных средств. Резерв проверяется на ежегодной основе на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконта или сроках эксплуатации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)***Прочие резервы*

Резервы отражаются при наличии у Компании обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), при этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуются отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности. Если Компания предполагает, что резерв может быть возмещен, например, согласно страховому контракту, такое возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда возмещение является достаточно определённым.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы определяются посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по доналоговой ставке, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, и по мере возможности, специфичных обязательствам рисков. Если используется дисконтирование, увеличение резервов по прошествии времени признаётся как финансовый расход.

Признание доходов

Доходы от реализации товаров признаются в момент передачи рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности на такие товары, обычно при отгрузке товаров. Если Компания соглашается доставить товары в определённый пункт, доходы признаются при переводе товаров покупателю в пункте назначения.

Доходы от предоставления услуг по железнодорожной транспортировке признаются в отчётном периоде, в котором предоставлены услуги, исходя из этапа завершенности определённой операции, оцениваемого на основе предоставленных фактических услуг в виде процента от общего объёма предоставляемых услуг.

Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Доходы отражаются по справедливой стоимости полученной или подлежащей получению оплаты. Если справедливая стоимость товаров, полученных в результате бартерной сделки, не может быть надёжно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости товаров или услуг, предоставленных по бартерной сделке.

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»)

Налоговые органы разрешают зачёт НДС по реализации и покупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет НДС по покупкам на внутреннем рынке за вычетом НДС по внутренним продажам. К экспортной реализации применяется нулевая ставка НДС.

Текущий подоходный налог

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

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчётность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный налог (продолжение)**

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или по существу приняты.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчётности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отражённые в финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности. При применении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы. Детальная информация представлена в *Примечании 2*.

Обесценение долгосрочных активов

В *Примечании 10* изложены существенные предположения, сделанные при проведении теста на обесценение долгосрочных активов. Изменения в таких предположениях могут повлиять на результаты теста на обесценение, расходы по обесценению, отражаемые в составе прибылей и убытков, и балансовую стоимость долгосрочных активов.

Оценочные сроки полезного использования горнорудных активов и минеральных запасов

Горнорудные активы, учитываемые в составе основных средств, амортизируются в течение соответствующего срока полезного использования рудника с использованием производственного метода исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов. При определении минеральных запасов предположения, которые были действительными во время оценки минеральных запасов, могут измениться с поступлением новой информации. Изменения могут отразиться на потенциальных нормах износа и балансовой стоимости активов.

На расчёт 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 минеральных запасов; такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в оценке минеральных запасов.

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 рудниках; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, возможно, негативно влияющих на экономические характеристики минеральных запасов.

Так как Компания приостановила свою производственную деятельность с 2008 года, Компания не призывала расходов по износу, рассчитанному в соответствии с производственным методом в 2015 и 2014 годах. На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость горнорудных активов составила 1.391.774 тысячи тенге (2014 год: 133.724 тысячи тенге) (*Примечание 10*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Сроки полезного использования объектов основных средств**

Оценка срока полезного использования 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 учётом расчётного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании 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.

Руководство пересматривает приемлемость оценочных сроков полезного использования активов на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на будущие нормы износа и балансовую стоимость актива.

Резервы по восстановлению месторождения

Деятельность Компании по недропользованию регулируется различными законами положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резервы по восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих юридических требований казахстанского законодательства, условий контракта на недропользование и инженерных оценок. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по ликвидации рудника и восстановлению участков месторождения по мере возникновения обязательства. Фактические затраты, произведенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от прогнозируемых сумм. Кроме того, будущие изменения в природоохранных законах и положениях, оценках сроков эксплуатации рудника и ставках дисконта могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Детальная информация раскрыта в *Примечании 15*.

5. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	165.800	183.037
Командировочные расходы	27.605	13.902
Износ и амортизация	27.400	55.073
Резерв по неиспользованным отпускам	25.685	9.592
Консультационные услуги	15.534	13.658
Информационные услуги	11.291	4.765
Аренда	7.291	11.105
Банковские сборы	5.841	3.434
Услуги связи	2.587	3.591
Коммунальные расходы	1.366	29.012
Расходы на техническое обслуживание	1.136	8.043
Штрафы и пени	921	26.537
Материалы	533	4.220
Прочие	11.280	57.060
	304.270	423.029

6. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Доход от неустойки	25.162	26.573
Услуги по железнодорожной транспортировке	10.671	97.624
Списание задолженности по беспроцентному займу и прочей кредиторской задолженности	8.305	104.735
Доход от выбытия основных средств	—	21.786
Прочие	12.831	8.048
	56.969	258.766

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	27.388	31.195
Расходы по аренде	13.720	1.378
Материалы	9.864	34.287
Аренда земельного участка	1.865	–
Убыток от списания основных средств	660	1.525
Аренда железнодорожного транспорта	–	33.450
Прочие	6.172	6.231
	59.669	108.066

8. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА

20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение отказаться от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным иностранным валютам на прежнем уровне, снизить объёмы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до и после девальвации составил 188,38 тенге и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно. По состоянию на 5 февраля 2016 года обменный курс доллара составил 363,34 тенге за 1 доллар США. В результате того, что большая часть денежных средств и банковских вкладов Компании деноминирована в долларах США и существенно превышает баланс обязательств в валюте, возникла существенная положительная курсовая разница, в размере 475.357 тысяч тенге.

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу, отражённые в отчёте о совокупном доходе, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущий подоходный налог (внеконтрактная деятельность)	65.313	25.981
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущего года	2.749	–
Отсроченный подоходный налог	31.770	–
Итого расходы по подоходному налогу	99.832	25.981

Ниже представлена сверка теоретических и фактических расходов по подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	259.797	(310.263)
Теоретические расходы / (экономия) по подоходному налогу по действующей ставке 20%	51.959	(62.053)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей		
Изменение оценок прошлых лет	(11.306)	12.888
Штрафы и пени	179	5.304
Дисконтирование беспроцентных займов Акционера	3.529	5.067
Изменение в непризнанном активе по отсроченному налогу	–	(56.157)
Прочие постоянные разницы	2.432	11.148
Налоговые убытки, по которым не признан актив по отсроченному подоходному налогу	53.039	109.784
Расходы по подоходному налогу за год	99.832	25.981

Текущий подоходный налог за 2015 год был рассчитан по внеконтрактной деятельности Компании. В течение 2015 года, Компания получила налогооблагаемый прочий доход, в виде процентных доходов по размещенным банковским вкладам и возникшей от них положительной курсовой разницы, а также от сдачи в аренду железнодорожных путей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях подготовки финансовой отчётности и расчёта подоходного налога.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	Отнесено на счёт прибылей и убытков	31 декабря 2014 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(101.723)	(55.837)	(45.886)
Товаро-материальные запасы	39.314	-	39.314
Резерв по неиспользованному отпуску	6.358	4.109	2.249
Налоги	8.647	6.862	1.785
Резерв по восстановлению месторождения и задолженность перед Государством	35.349	13.096	22.253
Итого актив по отсроченному подоходному налогу	(12.055)	(31.770)	19.715
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	-	19.715	(19.715)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	12.055	12.055	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Затраты на разработку месторождения	Здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Авто-транспорт	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2014 года	5.786	387.879	569.916	2.985.278	8.186	70.964	3.606.357	7.634.366
Поступления	-	-	2.160	228.876	47.147	5.837	238.287	522.307
Изменения в учётных оценках	-	(137.892)	-	-	-	-	-	(137.892)
Перевод из незавершённого строительства	-	-	149.599	1.652	-	-	(151.251)	-
Выбытия	-	-	(337)	(378)	-	(6.317)	-	(7.032)
На 31 декабря 2014 года	5.786	249.987	721.338	3.215.428	55.333	70.484	3.693.393	8.011.749
Поступления	-	1.201.520	35.929	381.200	289.902	28.969	2.998.110	4.935.630
Изменения в учётных оценках	-	56.530	-	-	-	-	-	56.530
Перевод из незавершённого строительства	-	-	622.242	17.064	-	-	(639.306)	-
Выбытия	-	-	-	(4.633)	-	(306)	-	(4.939)
На 31 декабря 2015 года	5.786	1.508.037	1.379.509	3.609.059	345.235	99.147	6.052.197	12.998.970
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2014 года	-	(116.263)	(553.563)	(2.751.762)	(7.127)	(51.611)	(1.037.847)	(4.518.173)
Износ за год	-	-	(2.672)	(61.244)	(146)	(778)	-	(64.840)
Выбытия	-	-	271	-	-	4.710	-	4.981
На 31 декабря 2014 года	-	(116.263)	(555.964)	(2.813.006)	(7.273)	(47.679)	(1.037.847)	(4.578.032)
Износ за год	-	-	(42.419)	(47.217)	(1.679)	(1.746)	-	(93.061)
Выбытия	-	-	-	3.289	-	302	-	3.591
На 31 декабря 2015 года	-	(116.263)	(598.383)	(2.856.934)	(8.952)	(49.123)	(1.037.847)	(4.667.502)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2014 года	5.786	133.724	165.374	402.422	48.060	22.805	2.655.546	3.433.717
На 31 декабря 2015 года	5.786	1.391.774	781.126	752.125	336.283	50.024	5.014.350	8.331.468

Затраты на разработку месторождения представляют собой капитализированные оценочные будущие затраты на ликвидацию рудника, восстановление и рекультивацию месторождения. Изменения в затратах на разработку месторождений в 2015 году в размере 56.530 тысяч тенге (2014 год: 137.892 тысячи тенге) представляют собой изменение резерва по восстановлению месторождения вследствие изменения оценки затрат на восстановление месторождения (Примечание 15).

Вследствие приостановления операционной деятельности в ноябре 2008 года, Компания законсервировала основные средства, связанные с добычей и обогащением.

Обесценение основных средств

В 2014 году руководство Акционера, в результате приобретения контроля над Компанией, проверило на предмет обесценения основные средства, относящиеся к руднику Шалкя и новой обогатительной фабрике («Генерирующая единица Шалкя»). Возмещаемая стоимость была определена путём дисконтирования будущих денежных потоков независимым профессиональным оценщиком. По результатам оценки, справедливая стоимость основных средств генерирующей единицы Шалкя на 31 декабря 2014 года составила 40.157.188 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Обесечение основных средств (продолжение)**

Основные допущения, использованные оценщиком, при определении возмещаемой стоимости представлены следующим образом:

- капитальные затраты на строительство новой обогатительной фабрики и расширение рудника Шалкия составляют 115.496 млн. тенге;
- денежные потоки были продисконтированы до истечения срока действия Контракта на недропользование Шалкия, то есть до 2046 года;
- средняя прогнозная цена на цинк и свинец до 2046 года составила 4.231 доллар США и 3.430 долларов США, соответственно;
- ожидаемый срок возобновления производственной деятельности – 2018 год;
- ставка дисконтирования денежных потоков составила – 15,3%.

Руководство пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2015 года отсутствуют признаки обесечения активов генерирующей единицы Шалкия.

Кентауская обогатительная фабрика и активы по разведке и оценке и месторождения Талап

По состоянию на 31 декабря 2008 года Компания полностью обесценила основные средства Кентауской обогатительной фабрики и активы по разведке и оценке месторождения Талап с балансовой стоимостью 1.937.755 тысяч тенге вследствие решения руководства прекратить производство на Кентауской обогатительной фабрике и прекращения действия контракта на недропользовании на месторождении Талап.

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Запасы и материалы	644.773	338.606
Минус: резерв по устаревшим запасам	(196.574)	(196.574)
	448.199	142.032
Классифицировано как:		
Долгосрочные	89.943	56.126
Краткосрочные	358.256	85.906
	448.199	142.032

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные банковские вклады включали:

Банк	Процентная ставка	Валюта	Дата размещения	Дата погашения	2015 год	2014 год
АО «Цесна Банк»	4,5%	Доллар США	30 ноября 2015 года	30 ноября 2016 года	1.154.199	–
АО «Банк Астана»	4,0%	Доллар США	23 декабря 2015 года	23 декабря 2016 года	339.662	–
АО «Банк ЦентрКредит»	1%	Доллар США	3 августа 2015 года	3 февраля 2016 года	226.136	–
АО «Банк ЦентрКредит»	12,0%	Тенге	29 июля 2015 года	29 июля 2016 года	35.117	–
АО «Банк Астана»	17,0%	Тенге	2 сентября 2015 года	2 сентября 2016 года	10.000	–
Итого краткосрочные банковские вклады					1.765.114	–

Начисленные вознаграждения по банковским вкладам за 2015 год составили 129.623 тысячи тенге и были признаны как финансовые доходы в отчете о совокупном доходе. На депозитный счет Компании фактически поступило вознаграждение в размере 109.120 тысяч тенге, за вычетом корпоративного подоходного налога, удержанного с источника выплат.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Банковские вклады в тенге	300.000	–
Денежные средства в пути	102.518	–
Денежные средства на банковских счетах в евро	67.380	–
Денежные средства на банковских счетах в тенге	12.261	14.749
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	569	115
Денежные средства на банковских счетах в шведских кронах	46	34
Денежные средства на банковских счетах в российских рублях	4	12
Денежные средства на банковских счетах в фунтах стерлингов	3	–
Денежные средства в кассе в тенге	1.438	32
	484.219	14.942

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания поместила краткосрочный банковский вклад в размере 300.000 тысяч тенге, сроком на 10 дней в АО «Банк Астана», со средневзвешенной процентной ставкой 25% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания разместила денежные средства на специальном банковском счёте в размере 56.180 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 56.180 тысяч тенге) для финансирования будущих затрат на восстановление месторождения (*Примечание 18*). Данная сумма классифицирована как денежные средства, ограниченные в использовании.

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2015 года в соответствии с решением общего собрания правления Компании были выпущены простые акции на общую сумму 7.740.000 тысяч тенге, которые полностью были приобретены Акционером путём оплаты денежными средствами (*Примечание 2*).

Прибыль / (убыток) на акцию

Базовая прибыль / (убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли / (убытка) к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовой прибылью / (убытком) на акцию.

Прибыль / (убыток) на акцию рассчитывается следующим образом:

	2015 год	2014 год
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, в тенге	0,34	(0,81)
Разводненная прибыль / (убыток) на акцию, в тенге	0,34	(0,81)
Чистая прибыль / (убыток) за год, в тысячах тенге	159.965	(336.244)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	467.419.547	417.610.000

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов для простых акций к количеству простых акций на отчётную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счёту уставного капитала – привилегированных акций.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы, всего	12.052.159	4.293.669
Минус: нематериальные активы	(15.251)	(2.204)
Минус: обязательства, всего	(1.068.147)	(1.227.268)
Чистые активы для простых акций	10.968.761	3.064.197
Количество простых акций в обращении, штук	521.880.512	417.610.000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	21,02	7,34

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. РЕЗЕРВ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	111.267	231.238
Изменения в оценках в связи с пересмотром ставки дисконта	56.530	(137.892)
Амортизация обязательства – эффект дисконта	8.948	17.921
На 31 декабря	176.745	111.267

Резерв на восстановление месторождения относится к обязательствам Компании, установленным в Контракте на недропользование Шалкия, по восстановлению участков месторождения и приведению их в безопасное состояние после завершения их эксплуатации и оценочным затратам на устранение последствий любой химической утечки. Ожидается, что большая часть данных затрат будет понесена к концу срока эксплуатации месторождения. Оценка объема и стоимости будущих программ по восстановлению участков по определению является технически сложным, так как данные факторы зависят от оценочного срока эксплуатации месторождения, масштаба возможного загрязнения, а также срока и объема мер по ликвидации последствий.

Изменения в оценке на сумму 56.530 тысяч тенге в 2015 году представляют собой изменения в оценочной стоимости затрат по восстановлению месторождения и прекращения эксплуатации в связи с пересмотром ставки дисконта и предполагаемой ставки долгосрочной инфляции.

В 2015 году дисконтированная балансовая стоимость обязательства основывалась на следующих ключевых предположениях:

- Общая недисконтированная сумма расчётных будущих денежных затрат составит 359.039 тысяч тенге.
- Ожидается, что большая часть будущих денежных затрат будет понесена к концу периода действия Контракта на недропользование Шалкия в 2044-2046 годах.
- Долгосрочная ставка инфляции составляет 5.60% годовых.
- Применяемая ставка дисконта составляет 8.04% годовых.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	735.262	226.347
Начисленные расходы	31.788	11.248
Задолженность работникам	–	297
Займ от Акционера	–	833.544
Прочие текущие обязательства	17.076	1.379
	784.126	1.072.815

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании представлены денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами, ограниченными в использовании, краткосрочными банковскими вкладами, прочей дебиторской задолженностью, кредиторской задолженностью, займами от Акционера, а также задолженностью перед связанными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами. Компания управляет риском ликвидности путём использования краткосрочных прогнозов по ожидаемым денежным потокам от операционной деятельности. Так как Компания зависима от финансирования Акционера, руководство разработало ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля за соответствующими процедурами обработки счетов и платежей, а также подготовки оперативных бюджетов для своевременного запроса финансовой помощи от Акционера.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения на 31 декабря на основе договорных платежей, включая будущие проценты:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От одного до трёх месяцев	От трёх месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
На 31 декабря 2015 года						
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	735.262	-	-	-	735.262
	-	735.262	-	-	-	735.262
<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От одного до трёх месяцев	От трёх месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Займ от Акционера	-	843.500	-	-	-	843.500
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	226.347	-	-	-	226.347
	-	1.069.847	-	-	-	1.069.847

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесёт финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Ввиду приостановления деятельности Компании в 2008 году (Примечание 2), кредитный риск возникает, в основном, из денежных средств и их эквивалентов, денежных средств, ограниченных в использовании, краткосрочных банковских вкладов и прочей дебиторской задолженности.

Компания не имеет системы оценки кредитоспособности потребителей, политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2015 года, в основном, все денежные активы и обязательства Компании учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Управление капиталом

Задачи Компании в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибыли для Акционера и выгод для других заинтересованных сторон и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Вследствие приостановки производства в ноябре 2008 года, Компания не генерирует достаточных сумм денежных средств для финансирования своей деятельности. Соответственно, Компания в основном полагается на финансирование от Акционера. Решения в отношении финансовой деятельности Компании (посредством собственных или заёмных средств) принимаются Акционером Компании и не входят в сферу полномочий руководства. Общая сумма управляемого капитала определяется как «Итого капитал», отражённый в отчёте о финансовом положении. В течение 2015 года не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Договорные обязательства***Обучение*

Согласно Контракту на недропользование Шалкыя. Компания обязана финансировать обучение казахстанского персонала в сумме не менее 1% от операционных затрат, произведенных в течение периода добычи. Руководство считает, что в 2015 году Компания полностью выполнила требования по обучению казахстанского персонала.

Ликвидационный фонд

Согласно Контракту на недропользование Шалкыя. Компания обязана накапливать денежные средства на специальном банковском счете в размере не менее 1% от операционных затрат и затрат по разведке (но не более 7.767 тысяч долларов США) для финансирования будущих затрат на восстановление месторождения, относящихся к обязательствам по восстановлению участков и приведению месторождений в безопасное состояние после завершения их эксплуатации, а также устранение последствий каких-либо химических утечек.

Компания открыла депозитный счет по ликвидационному фонду в 2014 году и разместила на нем сумму в 56.180 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток по депозитному счету по ликвидационному фонду составила 56.180 тысяч тенге. Указанная сумма является недостаточной для выполнения обязательств, связанных с ликвидационным фондом в соответствии с Контрактом на недропользование. Компания предполагает разместить оставшуюся сумму до 2017 года в целях полного выполнения требований, связанных с ликвидационным фондом.

Капитальные и операционные затраты

В соответствии с рабочей программой по Контракту на недропользование Шалкыя у Компании имеются следующие договорные обязательства:

<i>В тысячах тенге</i>	Срок рабочей программы, годы	Минимальный объем за весь период	Невыполненная часть минимальной рабочей программы по состоянию на 31 декабря 2015 года	Объем, подлежащий исполнению в 2016-2046 годах
Контракт на недропользование Шалкыя	2002-2046	16.965,335	16.344,152	16.344,152

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания не выполняла минимальный объем рабочей программы, и соответственно, не соблюдала условия Контракта на недропользование Шалкыя.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные на развитых рынках, пока не доступны. Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении своего горнорудного, технологического оборудования и транспортных средств, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в состоянии непрерывного развития, 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 Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение 5 (пяти) лет. Руководство Компании уверено в правильности интерпретации соответствующих положений законодательства, и что Компания сумеет успешно отстоять свою позицию, принятую в части налогового, валютного и таможенного законодательства, в случае какого-либо любого оспаривания. По мнению руководства, Компания не понесёт существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым требованиям.

Юридические иски

Компания подвержена различным судебным процессам, относящимся к её хозяйственной деятельности, таким, как иски по возмещению имущественного ущерба. Руководство Компании считает, что данные рассматриваемые или потенциальные иски, по отдельности или в совокупности, с большей степенью вероятности не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. Компания оценивает вероятность возникновения существенных обязательств и создает резервы в своей финансовой отчетности только в случаях, когда существует вероятность наступления событий, которые могут привести к возникновению обязательства, и величина данного обязательства может быть достоверно оценена.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем Акционера, Самрук-Казына и Правительства, а также компании, в которых Акционер, Самрук-Казына и Правительство имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевой управленческий персонал Компании; предприятия, в которых руководящий состав Компании прямо или косвенно владеет значительным пакетом акций. Операции со связанными сторонами были осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, но не обязательно по рыночным ставкам.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность перед Акционером	–	37.927
Займ от Акционера	–	833.544

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Приобретения	276.261	–
Финансовые расходы по займу Акционера	28.093	7.415

В течение 2015 года, Компания полностью погасила займ, полученный от Акционера в 2014 году, на общую сумму 843.500 тысяч тенге. Амортизация дисконта от первоначального признания в 2015 году составила 9.956 тысяч тенге (2014 год: 7.415 тысяч тенге).

В течение 2015 года, Компания получила дополнительные займы от Акционера на общую сумму 1.439.500 тысяч тенге для целей финансирования операционной деятельности Компании со сроком погашения до 30 апреля 2015 года. Процентная ставка по займам составила 0,1%. Справедливая стоимость полученных займов в момент первоначального признания составила 1.421.854 тысячи тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 17.646 тысяч тенге была признана в отчете об изменениях в капитале в составе накопленного убытка, как прочие операции с Акционером. Амортизация дисконта от первоначального признания за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 17.646 тысяч тенге, ввиду полного погашения займа в апреле 2015 года. Сумма выплаченных процентов составила 491 тысячу тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов руководства Компании и членов Правления, и состоит из 4 (четырёх) человек на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 6 (шесть) человек). Вознаграждение ключевому руководящему персоналу представлено их краткосрочным вознаграждением. Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому руководящему персоналу, составила 57.508 тысяч тенге за 2015 год (2014 год: 33.584 тысячи тенге), и была включена в состав общих и административных расходов.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

1 февраля 2016 года в соответствии с решением общего собрания правления Компании, были выпущены простые акции на общую сумму 2.851.643 тысячи тенге, которые полностью были приобретены Акционером путём оплаты денежными средствами.