



АО «Сырымбет»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-36



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

ТОО «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достық 180
E-mail: company@kpmg.kz

Заключение независимых аудиторов

Совету директоров АО «Сырымбет»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Сырымбет» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Ким Е. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ -0000042 от 8 августа 2011 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года



Хаирова А. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

24 июня 2016 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	10	2,996,144	2,597,927
Основные средства	11	478,330	483,431
Нематериальные активы		10,086	13,093
НДС к возмещению		116,526	38,792
Предоплаты по разведочным и оценочным активам	12	-	212,074
Итого долгосрочных активов		3,601,086	3,345,317
Краткосрочные активы			
Запасы	13	90,281	89,882
Предоплаты по разведочным и оценочным активам	12	410,395	58,466
Прочая дебиторская задолженность	14	29,275	59,445
Денежные средства и их эквиваленты	15	813	746,888
Итого краткосрочных активов		530,764	954,681
Итого активов		4,131,850	4,299,998
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	4,157,886	4,157,886
Накопленные убытки		(2,293,727)	(1,652,536)
Итого капитала		1,864,159	2,505,350
Долгосрочные обязательства			
Резервы	20	140,130	77,952
Итого долгосрочных обязательств		140,130	77,952
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	2,048,799	1,637,796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	78,762	78,900
Итого краткосрочных обязательств		2,127,561	1,716,696
Итого обязательств		2,267,691	1,794,648
Всего капитала и обязательств		4,131,850	4,299,998

тыс. тенге	Акционерный капитал	Накопленные убытки	Итого капитала
Остаток на 1 января 2014 года	3,640,388	(1,365,296)	2,275,092
Убыток за год	-	(287,240)	(287,240)
Общий совокупный убыток за год	-	(287,240)	(287,240)
Операции с собственниками Компании			
Выпуск обыкновенных акций	517,498	-	517,498
Итого взносов	517,498	-	517,498
Остаток на 31 декабря 2014 года	4,157,886	(1,652,536)	2,505,350
Остаток на 1 января 2015 года	4,157,886	(1,652,536)	2,505,350
Убыток за год	-	(641,191)	(641,191)
Общий совокупный убыток за год	-	(641,191)	(641,191)
Остаток на 31 декабря 2015 года	4,157,886	(2,293,727)	1,864,159

тыс. тенге	2015 г.	2014 г. Пересчитано*
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток за год	(641,191)	(287,240)
<i>Корректировки:</i>		
Износ и амортизация	7,433	7,555
Высвобождение дисконта	8,741	3,318
Прибыль от выбытия основных средств	(9,040)	(3,380)
Убыток от изменения обменных курсов	396,500	78,755
Использование денежных средств в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	(237,557)	(200,992)
Изменение запасов	(399)	978
Изменение прочей дебиторской задолженности	(47,561)	(81,092)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	8,998	(12,112)
Использование денежных средств в операционной деятельности до уплаты вознаграждения	(276,519)	(293,218)
Вознаграждение уплаченное	-	(6,902)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(276,519)	(300,120)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(3,548)	(14,657)
Поступления от продажи основных средств	9,111	3,377
Приобретение разведочных и оценочных активов	(368,454)	(198,687)
Приобретение нематериальных активов	(2,119)	(608)
Поступление от срочных депозитов	-	36,928
Изменение предоплат за разведочные и оценочные активы	(191,362)	(246,180)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(556,372)	(419,827)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	-	5,300
Погашение заемных средств	-	(822,243)
Поступления от выпуска акций	-	517,498
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	-	(299,445)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(832,891)	(1,019,392)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	746,888	1,766,280
Влияние обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	86,816	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	813	746,888

*Компания реклассифицировала изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности, относящиеся к приобретениям разведочным и оценочным активам из операционной деятельности в инвестиционную деятельность. В результате чистые денежные потоки использованные в операционной деятельности увеличились, а чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности уменьшились на 183,342 тыс. тенге.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Сырымбет» (далее - «Компания») представляет собой казахстанское акционерное общество в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан. Акции Компании включены в официальный список Казахстанской фондовой бирже по третьей категории.

Компания была создана 26 августа 1998 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью. 23 февраля 2005 года товарищество с ограниченной ответственностью было преобразовано в акционерное общество. На тот момент ТОО «Беркут Майнинг» (Казахстан) являлся единственным акционером Компании.

В декабре 2013 – феврале 2014 года ТОО «Самрук-Казына Инвест» приобрело 12.61% доли участия в Компании. ТОО «Самрук Казына Инвест» является дочерней организацией АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

Основной деятельностью Компании является разведка оловосодержащей руды на месторождении Сырымбет в Северо-Казахстанской области. Компания осуществляет деятельность согласно договору №362 от 31 августа 1999 года (далее «Договор») подписанному с Агентством по инвестициям Республики Казахстан. Месторождение «Сырымбет» является единственным в Казахстане месторождением олова.

Договор на разведку и добычу был подписан в 1999 году и действует до 2028 года с правом дальнейшего продления. В соответствии с Договором, период разведки составлял пять лет и заканчивался 23 сентября 2003 года, а период добычи составляет двадцать пять лет. Девять дополнительных соглашений было подписано к первоначальному Договору, девятое дополнительное соглашение было подписано 3 сентября 2013 года, в соответствии с которым период разведки был продлен до 31 августа 2015 года. В течение 2015 года Компания подготовила окончательный отчет о проведении геологоразведочных работ и ждет рассмотрения в Государственной Комиссии по Запасам Республики Казахстан (далее «ГКЗ РК»). Дополнительно Компания обращалась в компетентный орган с целью продлить период разведки, необходимый для утверждения запасов, до 31 августа 2016 года (Примечание 2 (б)). Компетентным органом было принято решение о рассмотрении вопроса продления контракта после утверждения запасов на рабочей группе. 6 июня 2016 года запасы были успешно защищены в ГКЗ РК и соответствующий протокол в настоящее время находится в процессе подписания членами комиссии. Компания находится на стадии разведки и оценки, и руководство планирует рассмотреть экономическую целесообразность коммерческой добычи текущих оцененных запасов только после того как они будут утверждены ГКЗ РК.

Юридический адрес Компании: 150121, Республика Казахстан, Айыртауский район, село Сырымбет, месторождение Сырымбет, здание 1.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в Компании работали 41 сотрудников (31 декабря 2014 года: 37 сотрудников).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, недавнее существенное обесценение Казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Допущение о непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. При анализе непрерывности деятельности Компании, руководство рассматривало следующие факты:

- Компания понесла чистый убыток в сумме 641,191 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и по состоянию на указанную дату ее краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 1,596,797 тыс. тенге. В основном убыток сформировался за счет отрицательных курсовых разниц. С 20 августа 2015 года Национальный банк и правительство Республики Казахстан приняло решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу казахстанского тенге. В результате чего тенге девальвировал почти на 86% по состоянию на 31 декабря 2015 года по отношению к доллару, и отрицательная курсовая разница за год закончившийся 31 декабря 2015 года составила 396,500 тыс. тенге.
- По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имеет значительную задолженность перед компаниями, которые являются связанными сторонами, по займам, подлежащим к выплате по требованию (Примечание 19), в то время как почти отсутствуют денежные средства и их эквиваленты. Руководство Компании ожидает, что кредиторы не потребуют от Компании погашения задолженности до того момента, когда Компания достигнет достаточного объема денежных средств на банковских счетах. Кроме того, после отчетной даты были подписаны дополнительные соглашения с пролонгацией сроков выплаты по вышеуказанным займам (Примечание 25). Дополнительно, после отчетной даты Компания выпустила дополнительные акции на сумму 6,593,417 тыс. тенге, которые были приобретены миноритарным акционером ТОО «Самрук Казына Инвест» (Примечание 25).
- Как указано в примечании 1(а), Компания просила продлить срок разведки до 31 августа 2016 года для согласования запасов в ГКЗ РК. Компетентный орган предварительно дал согласие на рассмотрение вопроса продления срока разведки. После отчетной даты Компания успешно защитила запасы в ГКЗ РК и в настоящее время протокол подписывается членами комиссии (Примечание 25). Учитывая, что Компания предприняла все необходимые действия для получения своевременного рассмотрения запасов в ГКЗ РК, руководство Компании ожидает получить разрешение на продление срока разведки до 31 августа 2016 года.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства и принимая во внимание тот факт, что контролирующий акционер подтвердил свое намерение поддержать Компанию в обозримом будущем и приобретение дополнительных акций миноритарным акционером, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным и отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

(в) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании. Все финансовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, относится к следующим статьям:

- Примечание 2(б) – Допущение о непрерывности деятельности;
- Примечание 20 – Резерв на исторические затраты.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 9 – Расход по подоходному налогу.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(б) Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: денежные средства и прочая дебиторская задолженность.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Компания первоначально признает финансовые активы на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Финансовые инструменты, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение*

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании, или кого-либо из контрагентов.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(в) Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на исторические затраты, геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены.

В зависимости от успеха разведки и оценки полезных ископаемых или в зависимости от решения Компании приступить ли к стадии добычи (разработки), действие Контракта может быть прекращено по истечении периода разведки и оценки.

Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов доказуемы. Разведочные и оценочные активы реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, на основании оценок подтвержденных запасов.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Разведочные и оценочные активы, продолжение

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи.

Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их понесения.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению разведочных и оценочных активов, признаются в составе стоимости таких активов. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам. В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и распределения себестоимости реализации опытной продукции, и убытков от обесценения.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Основные средства, продолжение

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к эксплуатации, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

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

- | | |
|----------------------------|-----------|
| • Здания и сооружения | 40 лет; |
| • Установки и оборудование | 5-12 лет; |
| • Транспортные средства | 5-10 лет; |
| • Прочее | 3-5 лет. |

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

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной стоимости, в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(e) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, негативные изменения состояния платежей заемщиков, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие займы и статьи дебиторской задолженности, величина каждой из которых, взятой в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные активы не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано.

Активы, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех активов, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Обесценение, продолжение

(ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих потоки денежных средств (далее – «ЕГДС»).

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ж) Вознаграждения работникам

(i) *Планы с установленными взносами*

Группа не несет никаких расходов в отношении обеспечения пенсий или иных выплат работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию, управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Вознаграждения работникам, продолжение

(ii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по до налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Резерв под исторические затраты создается в отношении исторических затрат, подлежащих погашению. Резерв дисконтируется в том случае, если он является существенным, и высвобождение дисконта включается в состав финансовых расходов. С течением времени дисконтированный резерв увеличивается на сумму изменения приведенной стоимости, на основании ставок дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки и риски, присущие обязательству. На момент создания резерва соответствующий актив капитализируется, если он ведет к возникновению будущей выгоды, и амортизируется в течение определенного периода времени, указанного в Договоре (период времени, в течение которого должны быть погашены исторические затраты). Резерв пересматривается на ежегодной основе на предмет изменений в расчетных оценках и ставках дисконтирования. Любое изменение исторических затрат или допущений должно признаваться как поступления или вычеты из соответствующего актива и резерва, по мере наступления срока их погашения.

(и) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включаются вознаграждение по кредитам и займам полученным, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резерву под исторические затраты и отрицательные курсовые разницы.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в отдельной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы, и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

При определении суммы текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(л) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(м) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработан доход и понесены расходы, включая доходы и расходы по операциям с другими компонентами Компании. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются руководством с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (главным образом головной офис Компании), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по подоходному налогу.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвилла.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

Компания имеет один отчетный сегмент – разведка и разработка месторождения олова.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МФСО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

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

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.
- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.
- Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматриваются применительно к каждому стандарту в отдельности. Все поправки, которые приводят к изменениям в ведении бухгалтерского учета в целях представления, признания или оценки, вступают в действие не ранее 1 января 2016 года. Компанией не проводился анализ возможного влияния усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4 Административные расходы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Оплата труда персонала	182,373	81,253
Аренда	17,167	9,745
Профессиональные услуги	11,325	89,720
Износ и амортизация	7,433	7,555
Командировочные расходы	6,966	12,065
Резерв по отпускам	5,360	-
Налоги, помимо подоходного налога	4,053	3,745
Сырье и запасы	3,521	2,111
Информационные услуги и услуги связи	3,005	1,188
Банковские комиссии	1,475	2,959
Страхование	687	39
Тренинги и обучение	105	1,180
Штрафы и пени	26	3,731
Прочие расходы	6,676	5,903
	250,172	221,194

5 Затраты на персонал

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Оплата труда персонала	247,473	214,946
Социальный налог и социальные отчисления	24,868	21,800
	272,341	236,746

Затраты на персонал в сумме 89,968 тыс. тенге (2014 год: 155,493 тыс. тенге) были капитализированы в составе разведочных и оценочных активов и в сумме 182,373 тыс. тенге (2014 год: 81,253 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

6 Прочие доходы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Прибыль от выбытия основных средств	9,040	3,571
Прочие доходы	875	687
	9,915	4,258

7 Прочие расходы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Расходы на безнадежные долги в отношении предоплаты	-	18,804
Прочие	2,736	3,979
	2,736	22,783

8 Чистые финансовые расходы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Доходы от процентов	7,043	43,444
	7,043	43,444
Высвобождение дисконта по резерву	(8,741)	(6,476)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов	(396,500)	(84,489)
	(405,241)	(90,965)
Чистые финансовые расходы	(398,198)	(47,521)

9 Расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка налога для Компании составляет 20% в 2015 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (2014 год: 20%). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания не понесла расходов по подоходному налогу (2014 год: отсутствуют).

Сверка эффективной ставки налога:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(641,191)		(287,240)	
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(128,238)	20	(57,448)	20
Изменения непризнанных вычитаемых временных разниц	128,238	(20)	57,448	(20)
	-	-	-	-

9 Расход по подоходному налогу, продолжение**Непризнанные отложенные налоговые активы**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Налоговые активы	217,223	88,895

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении разведочных и оценочных активов и резервов. В соответствии с Налоговым кодексом, Компания капитализирует затраты, понесенные в связи с геологическими изысканиями, разведкой и подготовительными работами, включая расходы по оценке, административные расходы, а также расходы на основные средства и нематериальные активы. Данные капитализированные затраты подлежат амортизации, начиная с даты, когда недропользователь приступает к коммерческой добыче по договору о недропользовании на добычу. Компания не перешла на этап добычи и не амортизирует разведочные и оценочные активы. Таким образом, текущие налоговые активы не имеют даты истечения срока действия. Отложенный налоговый актив не признается в той степени, в которой получение налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, не является вероятным.

10 Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Разведочные и оценочные активы	Исторические затраты	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	2,199,306	9,742	2,209,048
Поступления	392,197	-	392,197
Амортизация	-	(490)	(490)
Изменения в оценке капитализированных исторических затрат	-	(2,828)	(2,828)
Остаток на 31 декабря 2014 года	2,591,503	6,424	2,597,927
Поступления	416,810	-	416,810
Изменения в оценке капитализированных исторических затрат	(12,169)	(5,934)	(18,103)
Амортизация	-	(490)	(490)
Остаток на 31 декабря 2015 года	2,996,144	-	2,996,144

Ввиду того, что в течении 2015 года у Компании отсутствовали процентные займы, Компания не капитализировала проценты в состав разведочных и оценочных активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года (2014 год: 4,755 тыс. тенге по ставке капитализации 10%).

11 Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Себестоимость						
Остаток на 1 января 2014 года	37,070	28,318	89,243	9,253	444,605	608,489
Поступления	-	-	12,440	2,217	-	14,657
Выбытие	-	-	(18,375)	(223)	-	(18,598)
Остаток на 31 декабря 2014 года	37,070	28,318	83,308	11,247	444,605	604,548
Остаток на 1 января 2015 года	37,070	28,318	83,308	11,247	444,605	604,548
Поступления	-	-	578	2,975	-	3,553
Выбытие	-	-	(28,301)	(131)	-	(28,432)
Остаток на 31 декабря 2015 года	37,070	28,318	55,585	14,091	444,605	579,669
Амортизация						
Остаток на 1 января 2014 года	(24,327)	(18,782)	(84,168)	(4,840)	-	(132,117)
Начисленная амортизация	(4,169)	(1,591)	(1,143)	(505)	-	(7,408)
Выбытие	-	-	18,375	33	-	18,408
Остаток на 31 декабря 2014 года	(28,496)	(20,373)	(66,936)	(5,312)	-	(121,117)
Остаток на 1 января 2015 года	(28,496)	(20,373)	(66,936)	(5,312)	-	(121,117)
Начисленная амортизация	(3,768)	(1,031)	(2,343)	(1,441)	-	(8,583)
Выбытие	-	-	28,301	60	-	28,361
Остаток на 31 декабря 2015 года	(32,264)	(21,404)	(40,978)	(6,693)	-	(101,339)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2014 года	12,743	9,536	5,075	4,413	444,605	476,372
На 31 декабря 2014 года	8,574	7,945	16,372	5,935	444,605	483,431
На 31 декабря 2015 года	4,806	6,914	14,607	7,398	444,605	478,330

Амортизация

Амортизационные отчисления в размере 5,390 тыс. тенге (2014 год: 4,838 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

12 Предоплаты по разведочным и оценочным активам

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные предоплаты	-	212,074
Краткосрочные предоплаты	410,395	58,466
Итого предоплаты	410,395	270,540

Согласно учетной политике, Компания классифицирует предоплаты по срокам оказания работ, услуг. Компания осуществляет предоплаты за услуги оценки запасов и лабораторные испытания, подготовку анализа технической осуществимости проекта.

13 Запасы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Сырье и расходные материалы	4,673	4,274
Незавершенное производство	85,750	85,750
Резерв по обесценению запасов	(142)	(142)
	90,281	89,882

14 Прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
НДС к возмещению	-	37,250
Дебиторская задолженность работников	21,619	13,680
Прочие налоги к возмещению и платежи в бюджет	74	1,401
Прочая дебиторская задолженность	7,582	7,114
	29,275	59,445

15 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Депозиты в банках, с первоначальным сроком погашения меньше трех месяцев	305	105
Текущие счета в банках	155	739,925
Денежные средства в кассе	353	6,858
	813	746,888

Информация о подверженности Компании валютному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 22.

16 Капитал

Акционерный капитал

	Доля участия	2015 г.	Доля участия	2014 г.
	%	тыс. тенге	%	тыс. тенге
Собственники				
ТОО «Беркут Майнинг»	87.39	1,907,886	87.39	1,907,886
ТОО «Самрук Казына Инвест»	12.61	2,250,000	12.61	2,250,000
	100.00	4,157,886	100.00	4,157,886

По состоянию на 31 декабря 2015 года, разрешенный к выпуску, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоял из 102,987 обыкновенных акций, из которых 1,000 обыкновенных акций имели номинальную стоимость 683,290 тенге за акцию и 101,987 обыкновенных акций не имели номинальной стоимости (2014 год: 102,987 обыкновенных акций, из которых 1,000 обыкновенных акций имели номинальную стоимость 683,290 тенге за акцию и 101,987 обыкновенных акций не имели номинальной стоимости).

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела накопленный убыток, включая убыток за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в размере 2,293,727 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 1,652,536 тыс. тенге). Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, дивиденды не объявлялись (2014 год: не объявлялись).

17 Балансовая стоимость в расчете на одну акцию

Согласно правилам листинга Казахстанской фондовой биржи, Компания обязана предоставлять информацию о балансовой стоимости акции в отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2015 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, рассчитывается на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении – 102,987 обыкновенных акций (31 декабря 2014 года: 102,987 обыкновенных акций), и чистых активов в размере 1,854,073 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 2,492,257 тыс. тенге), которое рассчитывается следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого активов	4,131,850	4,299,998
Нематериальные активы	(10,086)	(13,093)
Итого обязательств	(2,267,691)	(1,794,648)
Чистые активы, использованные для расчета балансовой стоимости на акцию	1,854,073	2,492,257

17 Балансовая стоимость в расчете на одну акцию, продолжение

В следующей таблице представлена величина балансовой стоимости на одну акцию по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	<u>2015 г.</u> тыс. тенге	<u>2014 г.</u> тыс. тенге
Чистые активы, использованные для расчета величина капитала на акцию	1,854,073	2,492,257
Количество акций участия, находящихся в обращении на конец года	102,987	102,987
Балансовая стоимость в расчете на одну акцию, тенге	<u>18,003</u>	<u>24,199</u>

18 Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию по состоянию на 31 декабря 2015 года рассчитывается исходя из чистого убытка, относящегося к держателям обыкновенных акций, в размере 641,191 тыс. тенге (2014 год: 287,240 тыс. тенге), и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении – 102,987 (2014 год: 102,987), которое рассчитывает следующим образом:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Количество выпущенных акций на начало года	102,987	100,000
Влияние акций, выпущенных в феврале	-	2,987
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	<u>102,987</u>	<u>102,987</u>

В таблице ниже показан убыток за год и данные по количеству акций, используемых для расчета базового и разводненного убытка на акцию:

	<u>2015 г.</u> тыс. тенге	<u>2014 г.</u> тыс. тенге
Чистый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных акций	(641,191)	(287,240)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового и разводненного убытка на акцию	102,987	102,987
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	<u>(6,226)</u>	<u>(2,789)</u>

19 Кредиты и займы

тыс. тенге	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Краткосрочные обязательства		
Займы, полученные от связанных сторон	2,048,799	1,637,796
	<u>2,048,799</u>	<u>1,637,796</u>

19 Кредиты и займы, продолжение

Сроки и условия непогашенных займов были следующими:

31 декабря 2015 г.

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка вознагра- ждения	Год наступ- ления срока платежа	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Займы, полученные от связанных сторон	Тенге	-	Подлежит погашению по требованию	1,162,429	1,162,429
Займы, полученные от связанных сторон	Доллары США	-	Подлежит погашению по требованию	886,370	886,370
				<u>2,048,799</u>	<u>2,048,799</u>

31 декабря 2014 г.

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка вознагра- ждения	Год наступ- ления срока платежа	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Займы, полученные от связанных сторон	Тенге	-	Подлежит погашению по требованию	1,162,429	1,162,429
Займы, полученные от связанных сторон	Доллары США	-	Подлежит погашению по требованию	475,367	475,367
				<u>1,637,796</u>	<u>1,637,796</u>

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении кредитов и займов раскрыта в Примечании 22.

20 Резервы

тыс. тенге	Резерв на исторические затраты
Остаток на 1 января 2014 года	63,548
Высвобождение дисконта	6,476
Отрицательная курсовая разница	11,246
Изменение резервов в результате внесения поправок в условия договора	(3,318)
Остаток на 31 декабря 2014 года	77,952
Высвобождение дисконта	8,741
Отрицательная курсовая разница	72,030
Изменение резервов в результате внесения поправок в условия договора	(18,593)
Остаток на 31 декабря 2015 года	140,130

В соответствии с контрактом на недропользование, Компания приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, связанных с получением геологических и геофизических данных, которые были понесены Правительством Республики Казахстан.

Балансовая стоимость обязательств по возмещению исторических затрат определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке 8% до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег (2014 год: 9.2%).

В соответствии с условиями Договора, Компания обязана осуществлять платежи в размере 16,828 долларов США ежеквартально в течение 10 лет, с начала периода добычи, которая, как ожидается, начнется в 2017 году. Общая сумма исторических затрат, подлежащих уплате, составляет 673,117 долларов США.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015 г. тыс. тенге	2014 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность	43,221	52,640
Прочая кредиторская задолженность	28,046	21,377
Налоги к уплате	7,495	4,883
	78,762	78,900

22 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

22 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(а) Обзор основных подходов, продолжение

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. В Компании не создан Комитет по управлению рисками, поэтому ответственность за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением несет руководство.

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

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с остатком денежных средств и их эквивалентов у Компании.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	460	740,030
	460	740,030

Денежные средства и их эквиваленты в сумме 460 тыс. тенге размещены в банках, имеющие рейтинг на уровне В-, присвоенным агентством «Standard & Poor's». Компания не ожидает неисполнения обязательств со стороны кого-либо из своих контрагентов.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. Данный риск относится к способности Компании генерировать или получать достаточные денежные средства и их эквиваленты для выполнения указанных финансовых обязательства при наступлении срока платежа.

22 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

Процессы Компании по управлению риском ликвидности включают подготовку и мониторинг бюджетов капиталовложений и операционных бюджетов, координацию и утверждение расходов по проекту, и обеспечение утверждения договорных соглашений. Уровни бюджетов и расходов пересматриваются на регулярной основе и обновляются, когда существующие обстоятельства указывают на необходимость внесения изменений. Компания предполагает финансировать свою будущую деятельность по разведке и оценке, а также свои административные расходы, за счет заемных средств, полученных от связанных сторон.

Компания понесла убыток в размере 641,191 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: убыток в размере 287,240 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания, находясь на стадии разведки, ее краткосрочные обязательства превысили краткосрочные активы на 1,596,797 тыс. тенге (2014: 762,015 тыс. тенге).

Как раскрыто в Примечании 19, по состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании есть займы от связанных сторон на общую сумму 2,048,799 тыс. тенге (2014 год: 1,637,796 тыс. тенге). Связанные стороны уведомили Компанию, что не будут требовать погашения займов в обозримом будущем, если данное требование негативно скажется на финансовом положении Компании. Руководство считает, что акционеры будут продолжать предоставлять Компании дальнейшую финансовую поддержку по мере необходимости.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

31 декабря 2015 года тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0-3 месяцев
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	2,048,799	2,048,799	2,048,799	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом кредиторской задолженности перед работниками и налогов к уплате	43,221	43,221	-	43,221
	2,092,020	2,092,020	2,048,799	43,221
31 декабря 2014 года тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0-3 месяцев
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	1,637,796	1,637,796	1,637,796	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом кредиторской задолженности перед работниками и налогов к уплате	52,640	52,640	-	52,640
	1,690,436	1,690,436	1,637,796	52,640

22 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании - тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

Подверженность валютному риску

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

тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	2015 г.	2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	154	735,688
Резервы	(140,130)	(77,952)
Кредиты и займы	(886,370)	(475,367)
Торговая кредиторская задолженность	(1,486)	(18,149)
Чистая сумма подверженности валютному риску	(1,027,832)	164,220

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
1 тенге	222.25	179.1	340.01	182.35

Анализ чувствительности

тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	2015 г.	2014 г.
Тенге (20% укрепление)	164,453	(26,275)

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2014 года увеличило бы величину прибыли, за вычетом налогов на вышеуказанные суммы.

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Тенге (20% ослабление)	(164,453)	26,275

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2014 года уменьшило бы величину прибыли, за вычетом налогов, на вышеуказанные суммы.

Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривает как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.

(ii) Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

22 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(г) Рыночный риск, продолжение

(ii) Риск изменения ставки вознаграждения, продолжение

Структура

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания не имела значительных остатков по финансовым инструментам с фиксированной ставкой. Соответственно, риск незначительный.

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения к изменениям справедливой стоимости

Компания не учитывает никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период.

(д) Справедливая стоимость

Расчетная справедливая стоимость всех финансовых инструментов приближена к их балансовой стоимости.

(е) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку права на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора.

В отчетном и сравнительном периодах транзакции по взаимозачету не проводились. Финансовые инструменты Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

(ж) Управление капиталом

Структура капитала Компании состоит из акционерного капитала и чистой задолженности.

Задача Компании при управлении капиталом заключается в том, чтобы поддержать достаточную финансовую гибкость с целью сохранения возможности выполнять свои финансовых обязательств, как краткосрочные, так и долгосрочные. Управление и корректировка структуры капитала Компании осуществляется таким образом, чтобы отразить изменения экономических условий.

22 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(ж) Управление капиталом, продолжение

Компания финансирует свои расходы на выполнение обязательств за счет имеющихся остатков денежных средств и их эквивалентов. Дополнительное финансирование предоставляют связанные стороны. Никакие статьи непогашенного долга не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Подход Компании к управлению капиталом заключается в том, чтобы обеспечить наличие у Компании достаточной ликвидности для реализации его бизнес стратегии в течение трех следующих лет, при этом конечная цель состоит в том, чтобы стать организацией, самостоятельно финансирующей свою деятельность за счет денежных потоков от операционной деятельности, и существенно увеличить стоимость материальных активов за счет определения наличия запасов олова. Структура капитала Компании состоит из заемного капитала, включая кредиты, денежные средства и их эквиваленты, и собственного капитала. Управление капиталом Компании, включая решения в отношении деятельности Компании по финансированию, осуществляется на уровне руководства связанных сторон. Компания зависит от финансирования, предоставляемого связанными сторонами.

23 Условные активы и обязательства

(а) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Республики Казахстан продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение пяти последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Республике Казахстан будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

23 Условные активы и обязательства, продолжение

(в) Условные обязательства по охране окружающей среды

Экологическое законодательство Казахстана постоянно развивается и характеризуется частыми изменениями. Штрафные санкции за нарушение законодательства Казахстана по экологии могут быть значительными. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгого контроля за соблюдением существующих норм и правил, гражданского судопроизводства или изменения в законодательстве невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Руководство считает, что в условиях действующего законодательства нет вероятных или возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании или результаты ее деятельности.

(г) Соблюдение контрактных условий

Все запасы полезных ископаемых в Казахстане принадлежат Государству, при этом, уполномоченный Компетентный орган предоставляет третьим лицам права на разведку и добычу. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок, и любое продление должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Компетентным органом, если Компания не отвечает своим контрактным обязательствам.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года Компания соблюдает все обязательства, установленные Контрактом.

24 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Акционерами Компании являются ТОО «Беркут Майнинг» и ТОО «Самрук Казына Инвест». Конечным материнским предприятием Компании является «Lancaster Holding PTE Ltd».

Собственниками «Lancaster Holding PTE Ltd» являются физических лица: Досаева Г.Е., Каниев Б.С., Пак Ю.Э., владеющие одинаковыми долями в размере 25%, Каппарова Г.С., владеющая долей в размере 21.875%, Каппарова А.Н., владеющая долей в размере 3.125%.

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Компания не осуществляет операций и не имеет остатков по расчетам с ключевым руководящим персоналом, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы.

Вознаграждения старшего руководящего персонал

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Руководство	66,221	77,300
Совет директоров	46,819	29,266
	113,040	106,566

В 2014 году 59,028 тыс. тенге были капитализированы на разведочные и оценочные активы, 47,538 тыс. тенге признаны в составе административных расходов. В 2015 году все расходы признаны в составе административных расходов.

24 Сделки между связанными сторонами, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Компании с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Займы

тыс. тенге	Сумма займа		Остаток по расчетам	
	2015 г.	2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы, от сторон, связанных с акционерами	-	5,300	2,048,799	1,637,796

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Деньги в банке, связанном с акционерами	-	739,918

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Услуги от сторон, связанных с акционерами	9,701	10,125

Административные расходы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Услуги аренды	4,591	9,745
Прочие	1,515	1,310
	6,106	11,055

25 События после отчетной даты

Выпуск дополнительных акций

В апреле 2016 года общее собрание совета директоров приняло решение о выпуске дополнительных 17,014 обыкновенных акций общей стоимостью 6,593,417 тыс. тенге. Выпуск был зарегистрирован в апреле 2016 года. Акции были приобретены ТОО «Самрук Казына Инвест» по указанной стоимости. По состоянию на 25 июня 2016 года все акции были оплачены. После покупки дополнительных акций доля ТОО «Самрук Казына Инвест» составляет 25% в капитале Компании.

Утверждение запасов в ГКЗ РК

В 2016 году Компания получила заключение ГКЗ РК, согласно которому запасы олова на месторождении «Сырымбет» составили около 150,000 тонн. По предварительной оценке руководства, бонус коммерческого обнаружения, который оплачивается после утверждения запасов ГКЗ РК, составил 674,770 тыс. тенге. Компания продолжает работу по завершению и утверждению проекта промышленной разработки в Компетентном органе.

Изменение условий договоров по займам

В феврале 2016 года Компания пересмотрела условия выплаты задолженности по займам от связанных сторон на сумму 2,048,799 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года (Примечание 19). Согласно новым условиям Компания должна погасить вышеуказанную задолженность по займам до 31 декабря 2018 года, но не ранее даты реализации права ТОО «Самрук Казына Инвест» на продажу акций Компании ТОО «Беркут Майнинг» (Примечание 16).