АО «Темиртауский электрометаллургический комбинат»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности

За 3 квартала 2017 года

Общая информация
Организация и основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за период, закончившийся 30 июня 2017 г., для АО «Темиртауский электрометаллургический комбинат» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»).
Компания была учреждена в форме закрытого акционерного общества «Алаш» в 1994 г.. 13 мая 2005 г. Компания была реорганизована в товарищество с ограниченной ответственностью «Алаш-НТ» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 12 октября 2005 г. Компания была переименована в ТОО «Темиртауский электрометаллургический комбинат». 29 марта 2010 г. Приказом Управления юстиции города Темиртау Компания была реорганизована в акционерное общество «Темиртауский электрометаллургический комбинат».

По состоянию на 30 сентября 2017 г. ТОО «Semey Portland» созданное и существующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан, расположенное по адресу: 050061, Республика Казахстан, г.Алматы, ул. Ташкентская, д. 348/1 является владельцем 996 978 000 (75,98%) простых голосующих акций Компании.
ТОО "SAT PETROCHEMICALS", созданное и существующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан, расположенное по адресу 050000, Республика Казахстан, г.Алматы, ул. Муканова, д.241 является владельцем 315 122 000 (24,02%) простых голосующих акций Компании.

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 23 августа 2016 года простые акции KZ1C41360013 (ISIN – KZ1C00000942) АО "Темиртауский электрометаллургический комбинат" включены в официальный список KASE по второй категории.

Юридический адрес:
Юридический адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г.Караганда, ул. Белинского,1.
Фактическое местонахождение Компании: Республика Казахстан, г.Темиртау, ул. Привокзальная 2.

Среднегодовая численность работников Группы в 2016 г. – 1,676 человек (2015 г.: 1,520 человек).

Основная деятельность:
Основными подразделениями и видами деятельности Группы являются:

- Химико-металлургический завод (далее «ХМЗ») в г.Темиртау Карагандинской области – производство карбида кальция, ферросиликомарганца и прочей продукции.
- Рудоуправление «Марганец» (далее «РУ Марганец») - добыча марганцевых руд на месторождениях Богач и Есымжал для производства ферросиликомарганца на ХМЗ.
- Южно-Топарское рудоуправление (далее «ЮТРУ») - добыча известняка на Южно-Топарском месторождении для последующей реализации сторонним предприятиям и производства карбида кальция на ХМЗ.

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии со следующими контрактами на недропользование:

Контрактная территория	Минеральное сырье	Дата заключения	Дата окончания
Богач	Марганец	4 сентября 1999	26 июня 2020
Есымжал	Марганец	10 ноября 2000	10 ноября 2025
Южно-Топарское	Флюсовый известняк	2 июля 1996	2 июля 2036

Дочерние компании:

1. ТОО «Алаш-Табыс» (далее «Алаш-Табыс») (на 31.12.2014 г.:100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. В течение 2014 г. Алаш Табыс осуществляло деятельность по реализации продукции Компании. 02 марта 2015 г. Группа реализовала 100% доли участия в Алаш Табыс. 15 октября 2016 г. Компания вновь вошла в состав участников ТОО «Алаш Табыс» с долей участия 99.17%. ТОО «Алаш Табыс» занимается реализацией продукции Компании.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению

бизнеса, как в Казахстане, так и за пределами республики. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществления контрактных прав.

Прилагаемая консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Основа подготовки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, (интерпретациями IFRS и IFRIC), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), включая IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Учитывает разделы казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по стандартам IFRS.

По мнению руководства Группы, все корректировки, необходимые для достоверного представления консолидированного финансового положения, консолидированных результатов деятельности и консолидированных денежных потоков за 2 квартала 2017 года, были включены в данную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Новые учетные положения

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2016 году и принятые Группой

- **МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»** (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)

МСФО (IFRS) 14 относится к организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, применяющим МСФО впервые.

Стандарт является необязательным и разрешает организациям, подлежащим тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. При этом организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движение по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, и ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не влияет на финансовую отчетность.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместных операциях»** (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)

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 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. 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. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

- **Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации»** (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

- **Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения»** (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно)

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».
Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);
Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО.
Поправки не повлияли на финансовую отчетность Компании, т.к. Компания приняла решение по-прежнему применять метод себестоимости для учета инвестиций в дочерние организации в отдельной финансовой отчетности.

- Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)
Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные 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. Поправка применяется 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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности
Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Поправка применяется 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 в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Поправка применяется ретроспективно.
Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)
Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:
- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;

- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных 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 отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и (IAS) 28: «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно)

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Поправки не относятся к деятельности Группы.

Основы консолидации

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2017 года, а также финансовые показатели Группы за период, закончившийся 30 июня 2017 и 2016 годов соответственно.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право, прямо или косвенно, определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгоды от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического перехода контроля до даты его прекращения.

Операции, исключаемые при консолидации

Все внутригрупповые счета и операции, а также нереализованные доходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные доходы от операций с ассоциированными предприятиями и предприятиями, находящимися под совместным контролем, элиминируются в соответствии с размером доли Группы в данных предприятиях. Нереализованные доходы от операций с ассоциированными предприятиями элиминируются из инвестиций в ассоциированные предприятия. Нереализованные убытки элиминируются так же как нереализованные доходы за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения Общества и валютой, используемой при составлении данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах тенге.

Использование оценок и суждений

Для подготовки данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Основные положения учётной политики

При подготовке консолидированной промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, которые возникают при пересчете, признаются в отчете о совокупной прибыли.

Основные средства

Признание и последующая оценка

Основные средства, отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

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

Износ

На землю износ не начисляется. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. Износ прочих объектов основных средств, рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Разведочные и оценочные активы

Признание и последующая оценка

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. При необходимости разведочные и оценочные активы включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты по бурению разведочных скважин, стоимость вспомогательного оборудования и установок, затраты по геологическим и геофизическим изучениям, затраты на вскрышу, а также производственные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Производственные и прочие общие накладные расходы, капитализированные на активы по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке, и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Разведочные и оценочные активы перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Обесценение разведочных и оценочных активов

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

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

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

В целях оценки обесценения разведочные и оценочные активы, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Права на недропользование амортизируются в течение сроков действия соответствующих контрактов на недропользование. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость 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.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в

зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва на обесценение такой задолженности. Резерв на обесценение задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных доказательств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму полностью в изначально установленный срок. Резерв отражается через прибыль и убыток за год. Основным фактором, учитывающимся Группой при оценке обесценения дебиторской задолженности, является её просроченность.

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроком погашения менее трёх месяцев.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по

сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли и убытке в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Общество получит поток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена достаточно достоверно. Доход, связанный с реализацией товаров, признается в отчете о доходах и расходах с момента передачи всех существенных рисков и выгод от владения товаром к покупателю, обычно после перехода к покупателю права собственности на товар.

Доходы от финансирования

Доходы от финансирования включают в себя процентный доход от инвестиций и доходы по депозитам. Процентный доход признается по мере начисления, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают в себя расходы по процентам на займы, расходы по облигациям и привилегированным акциям, амортизацию дисконта по провизиям. Все расходы по процентам и прочие затраты, понесенные в связи с займами, учитываются по мере их возникновения в составе расходов по финансированию.

Подоходный налог

Подоходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отложенный налоги. Подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Дивиденды

Дивиденды по простым акциям признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

Дивиденды по привилегированным акциям признаются обязательством на каждую отчетную дату в течение года между выплатами, из расчета 1 тенге на 1 акцию.

Далее идет раскрытие статей финансовой отчетности, данные приведены в тысячах тенге.

Раскрытие статей консолидированного отчета о совокупной прибыли.

Доходы от реализации

	3 кв. 2017 года	3 кв. 2016 года
Реализация ферросплавов	7 518 662	4 201 678
Реализация карбида кальция	3 839 225	4 148 661
Реализация известняка	1 495 885	1 263 882
Реализация извести	347 206	110 667
Реализация марганцевого концентрата	165 101	82 339
Прочие	193 178	147 197
Итого	**13 559 257**	**9 954 424**

Доходы по направлениям реализации

	3 кв. 2017 года	3 кв. 2016 года
Республика Казахстан	10 057 924	7 412 168
Российская Федерация	2 862 867	1 810 425
Республика Молдова	458 432	475 192
Республика Киргизия	64 981	3 260
Республика Таджикистан	32 972	34 767
Республика Узбекистан		123 804
Другие регионы	82 081	94 808
Итого	**13 559 257**	**9 954 424**

Себестоимость реализации

	3 кв. 2017 года	3 кв. 2016 года
Электроэнергия	2 079 785	2 153 592
Материалы и запасы	5 880 509	3 805 210

Накладные расходы	258 619	105 551
Заработная плата и связанные расходы на персонал	1 347 083	1 015 582
Вскрышные работы	192 105	180 819
Износ, истощение и амортизация основных средств	332 936	216 569
Топливо, ГСМ	241 020	213 547
Налоги	146 876	140 386
Ремонт и обслуживание	268 469	201 180
Аренда площадей и техники	14 253	29 000
Плата за пользование вагонами	21 941	33 421
Транспортировка	36 212	25 804
Командировочные расходы	1 919	1 549
Изменения в запасах	- 434 546	- 155 256
Прочие		20 241
Итого	**10 387 181**	**7 987 195**

Расходы по реализации

	3 кв. 2017 года	**3 кв. 2016 года**
Транспортировка	87 629	74 005
Заработная плата	30 957	31 569
Материалы	34 802	32 622
Аренда и услуги ЖД	187 234	158 856
Прочие	42 677	44 637
Итого	**383 299**	**341 689**

Административные расходы

	3 кв. 2017 года	**3 кв. 2016 года**
Заработная плата и связанные расходы	383 045	285 393
Амортизация, износ и обесценение ОС	21 323	27 005
Штрафы и пени	4 508	75 509
Налоги и сборы	25 462	51 346
Охрана	74 293	62 944
Связь и коммунальные услуги	63 411	53 139
Спонсорская и прочая финансовая помощь	2 998	3 010
Информационные, юридические и прочие услуги	40 232	63 524
Арендная плата	5 819	8 835
Командировочные расходы	8 906	8 743
Материалы	20 001	20 813
Банковские услуги	5 931	6 827
Прочие	80 138	62 807
Итого	**736 067**	**729 895**

Прочие операционные расходы

	3 кв. 2017 года	**3 кв. 2016 года**
Убыток от курсовой разницы	57 339	112 617
Расходы при обмене валюты	26 156	

Расходы от выбытия основных средств	65	46 895
Прочие (материалы, штрафы)	63 095	5 538
Итого	**146 655**	**165 050**

Прочие операционные доходы

	3 кв. 2017 года	3 кв. 2016 года
Доход от курсовой разницы	109 998	82 546
Доход от государственных субсидий	34 139	14 698
Доход от реализации основных средств		49 924
Реализация лома и прочих товаров, услуг	1 422	
Доход от списания обязательств		
Прочие, в т.ч. восстановление обесценения активов	1 480	2 122
Итого	**147 039**	**149 290**

Доходы от финансирования

	3 кв. 2017 года	3 кв. 2016 года
Прочие	5 475	301 406
Итого	**5 475**	**301 406**

Расходы по финансированию

	3 кв. 2017 года	3 кв. 2016 года
Расходы по процентам банковских кредитов	448 439	377 067
Прочие		
Итого	**448 439**	**377 067**

Раскрытие статей консолидированного баланса.

Краткосрочные активы

Денежные средства и их эквиваленты

На 30 сентября 2017 года денежные средства составляют 748 173 тыс. тенге. Все деньги находятся на текущих счетах в банках и не ограничены в использовании.

Запасы

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
Готовая продукция	705 943	590 681
Сырье и материалы	610 327	793 289
Незавершенное производство	907 160	446 967
Прочие	14 166	138
За минусом резерва	- 86 604	-114 459
Итого	**2 150 992**	**1 716 616**

Краткосрочные торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
Резерв по обесценению	-23 109	-23 109
Временная финансовая помощь		9 982
Задолженность покупателей и заказчиков	986 710	1 160 659

Авансы выданные поставщикам	1 314 820	4 274 578
Прочая дебиторская задолженность	29 877	15 552
Итого	**2 308 298**	**5 437 662**

Прочие краткосрочные активы

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
НДС зачетный	165 079	219 958
Прочие	4 282	1 811
Итого	**169 361**	**221 769**

Долгосрочные активы

Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на начало	2 526	609 352	2 816 042	1 258 754	47 161	4 733 835
Накопленный износ и обесценение		233 505	1 410 423	531 804		2 175 732
Балансовая стоимость на начало периода	2 526	375 847	1 405 619	726 950	47 161	2 558 103
Поступления		183	288 089	115 602	344 555	748 429
Выбытия		2 946	17 437	6 240	132 795	159 418
Расходы по износу		11 618	191 701	125 144		328 463
Первоначальная стоимость на конец	2 526	606 589	3 086 694	1 368 116	258 921	5 322 846
Накопленный износ и обесценение		305 278	1 602 124	598 746		2 506 148
Балансовая стоимость на конец периода	2 526	301 311	1 484 570	769 370	258 921	2 816 698

По состоянию на 30 сентября 2017 года основные средства балансовой стоимостью 2 816 698 тыс. тенге служат залоговым обеспечением банковских займов.

Нематериальные активы

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
Прочие	5 548	4 629
Итого	**5 548**	**4 629**

Прочие долгосрочные активы

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	15 601	15 601
Деньги, ограниченные в использовании	1 700	1 700
Итого	**17 301**	**17 301**

Краткосрочные обязательства

Займы

Займы	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
АО «Казкоммерцбанк»	2 066 681	4 567 720
АО «Sat Company»	708 837	862 837
ТОО «РБС Ко»	404 653	74 789
Итого	**3 180 171**	**5 505 346**

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
АО «Банк Астаны»		948 913
Smart Capital Solutions ТОО	159 000	
Итого	**159 000**	**948 913**

Прочие краткосрочные обязательства

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
Обязательства по налогам	92 208	131 192
Краткосрочные авансы полученные	346 088	450 917
Итого	**438 296**	**582 109**

Долгосрочные обязательства

Займы

	На 30 сентября 2017	На 31 декабря 2016
АО «Казкоммерцбанк»	470 126	470 126
Итого	**470 126**	**470 126**

Капитал

Собственный капитал Общества на отчетную дату составил 1 771 639 тыс. тенге, который состоит из акционерного капитала, выкупленных собственных акций, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общее количество объявленных к выпуску простых акций составило 1 312 100 000 (один миллиард триста двенадцать тысяч сто) штук.

Акционерный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 3 234 210 тыс. тенге.

Расчет стоимости чистых активов предприятия

ЧА=[ВА+(ОА-ЗУ)]- [ДО+(КО-ДБП],

где ВА – внеоборотные активы (итог раздела I актива баланса); ОА – оборотные активы (итог раздела II актива баланса);

ЗУ – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в случае ее обособления в балансе); ДО – долгосрочные обязательства; КО – краткосрочные обязательства; ДБП – доходы будущих периодов.

ЧА = [(ВА)5 377 254+(ОА)2 839 547] – [(ДО)1 226 831+(КО)5 218 331] = 1 771 639 тыс.тенге – стоимость чистых активов

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$, где

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.
Расчет чистых активов для простых акций:

NAV = (TA – IA) – TL – PS, где
TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод (данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года);
TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.
NAV = 1 771 639 – 5 548 = 1 766 091 (тыс.тенге)
BV_{CS} = 1 766 091 000 / 1 312 100 000 = 1,35 балансовая стоимость одной акции в тенге

Расчет базовой Разводненной прибыли/убытка на акцию

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода = Базовая прибыль (убыток)
Средневзвешенное число обыкновенных акций компании в обращении на акцию

(1 180 697 000) / 1 312 100 000 = (0,90) базовая прибыль (убыток) на акцию в тенге.

Генеральный директор АО «ТЭМК» Баянов Д.Б.

Главный бухгалтер АО «ТЭМК» Нечепуренко О.Е.