

ТОО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к финансовой отчётности	6-45



Building a better
working world

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

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

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

Отчет независимых аудиторов

Акционеру и Руководству ТОО «Дочернее Предприятие Актобе - Темир - ВС»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Дочернее Предприятие Актобе - Темир - ВС» (далее «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Дочернее Предприятие Актобе - Темир - ВС» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания понесла чистый убыток в размере 1.223.744 тысячи тенге, и по состоянию на указанную дату краткосрочные обязательства Компании превышали ее краткосрочные активы на 101.741 тысяча тенге. Данные условия, а также другие обстоятельства изложенные в *Примечании 2*, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

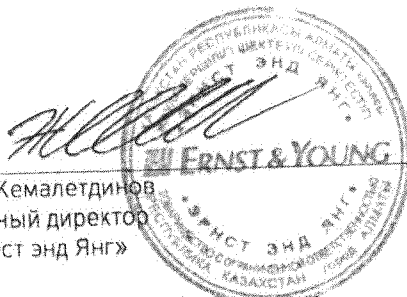
Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту

Адилъ Сыздыков
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

30 апреля 2015 года

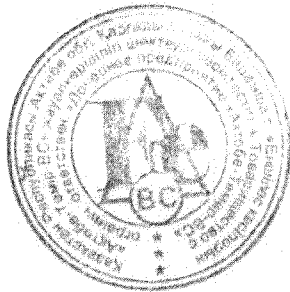
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	378.901	444.325
Нематериальные активы	6	259.158	161.020
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		6.444	9.830
		644.503	615.175
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	481.560	701.697
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	159.083	132.636
Авансы выданные	7	11.418	10.884
Прочие текущие активы		1.257	2.965
Расходы будущих периодов		1.086	1.017
Краткосрочный депозит	11	233.545	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	10.517	12.706
		898.466	861.905
Итого активы		1.542.969	1.477.080
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	3.628.806	87
Дополнительный оплаченный капитал		1.130.586	1.243.987
Накопленный убыток		(4.394.471)	(3.170.727)
		364.921	(1.926.653)
Долгосрочные обязательства			
Резервы	14	177.841	155.645
		177.841	155.645
Текущие обязательства			
Займы	13	668.410	3.026.222
Резервы	14	79.361	34.061
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	198.476	138.944
Налоги к уплате	16	42.671	43.876
Прочие текущие обязательства		11.289	4.985
		1.000.207	3.248.088
Итого капитал и обязательства		1.542.969	1.477.080

* Некоторые сравнительные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на эту дату, и отражают внесенные перегруппировки, детализированные в Примечании 4

Генеральный директор



Финансовый директор

Матешов Т.С.

Главный бухгалтер

Агзамова Д.Н.

Райханова Ж.Ж.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

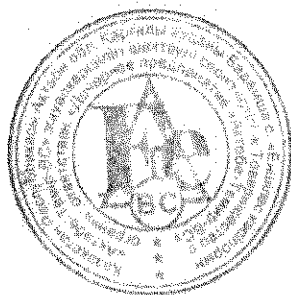
ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

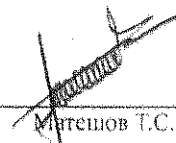
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013*
Выручка	17	825.803	1.306.678
Себестоимость реализованной продукции	18	(879.686)	(1.127.750)
Валовый (убыток)/прибыль		(53.883)	178.928
Общие и административные расходы	19	(170.073)	(137.884)
Расходы по реализации	20	(324.442)	(566.055)
Обесценение основных средств		(8.574)	(3.788)
Прочие операционные доходы		1.563	2.224
Прочие операционные расходы		(1.364)	(916)
Убыток от курсовой разницы, нетто	21	(534.594)	(45.358)
Убыток от операционной деятельности		(1.091.367)	(572.849)
Финансовые доходы	22	27.570	93.956
Финансовые затраты	23	(159.947)	(261.258)
Убыток до налогообложения		(1.223.744)	(740.151)
Расходы по подоходному налогу	24	-	-
Чистый убыток за год		(1.223.744)	(740.151)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(1.223.744)	(740.151)

* Некоторые сравнительные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на эту дату, и отражают внесенные перегруппировки, детализированные в Примечании 4.

Генеральный директор




Митешов Т.С.

Финансовый директор


Агзамова Д.Н.

Главный бухгалтер


Райханова Ж.Ж.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности		(1.223.744)	(740.151)
Убыток до налогообложения			
Корректировки на		85.888	144.512
Износ, амортизацию и истощение	18,19,20	159.947	261.258
Финансовые затраты		(27.570)	(93.956)
Финансовые доходы		524.306	46.293
Нереализованная отрицательная курсовая разница		8.574	3.788
Обесценение основных средств (Сторнирование)/резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	18,19	(2.314)	4.470
Убыток от выбытия основных средств		615	187
Резерв по сомнительным долгам	19	6.847	1.650
Резервы	14	61.264	62.797
Операционный убыток до изменений в оборотном капитале		(406.187)	(309.152)
Изменение в товарно-материальных запасах		222.451	266.222
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих текущих активах		(24.739)	(133.484)
Изменение в авансах выданных		(7.381)	1.498
Изменение в расходах будущих периодов		(69)	2
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		16.962	13.947
Изменение в налогах к уплате		(1.205)	19.966
Изменение в авансах полученных		-	(4.249)
Изменение в прочих текущих обязательствах		6.304	806
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности		(193.864)	(144.444)
Полученные проценты	11	4.038	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(189.826)	(144.444)

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение депозита	11	(233.545)	-
Приобретение основных средств		(19.093)	(11.186)
Приобретение нематериальных активов		(48.230)	(6.851)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(300.868)	(18.037)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал Участником	12	3.628.719	-
Поступление по займам	13	427.075	137.628
Погашение займов	13	(3.623.557)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		432.237	137.628
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(58.457)	(24.853)
Влияние изменения обменных курсов		56.268	(515)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	10	12.706	38.074
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	10.517	12.706

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Дополнительный оплаченный капитал

В течение 2014 года Компания признала дисконт по займам от связанных сторон на сумму 34,443 тысячи тенге (2013 год: 206,124 тысяч тенге).

В течение 2014 года Компания сторнировала несамортизированную часть дисконта по займам на сумму 147,844 тысячи тенге в связи с досрочным погашением займов в феврале 2014 года.

Разведочные и оценочные активы

В июле 2014 года Компания перевела разведочные и оценочные активы, относящиеся к месторождению Велиховское Южное, из нематериальных активов в основные средства, в состав группы горнорудное имущество на сумму 8,574 тысячи тенге в связи с началом добычи маритового слоя железной руды.

Обязательство по выводу из эксплуатации

31 декабря 2014 года Компания признала резерв по обязательству по выводу из эксплуатации месторождения Велиховское Южное на сумму 33,038 тысяч тенге.

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Матешов Т.С.

Агзамова Д.Н.

Райханова Ж.Ж.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

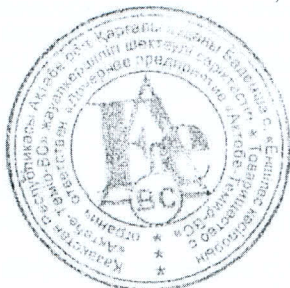
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2013 года	87	1.037.863	(2.430.576)	(1.392.626)
Чистый убыток за год	-	-	(740.151)	(740.151)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(740.151)	(740.151)
Дисконт по займам от связанных сторон (Примечание 13)	-	206.124	-	206.124
На 31 декабря 2013 года	87	1.243.987	(3.170.727)	(1.926.653)
Чистый убыток за год	-	-	(1.223.744)	(1.223.744)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(1.223.744)	(1.223.744)
Дополнительный взнос Участником (Примечание 12)	-	3.628.719	-	3.628.719
Увеличение уставного капитала	3.628.719	(3.628.719)	-	-
Прекращение признания несамортизированного дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 13)	-	(147.844)	-	(147.844)
Дисконт по займам от связанных сторон (Примечание 13)	-	34.443	-	34.443
На 31 декабря 2014 года	3.628.806	1.130.586	(4.394.471)	364.921

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер




Матышев Т.С.


Агзамова Д.Н.


Райханова Ж.Ж.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с Ограниченной Ответственностью «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС» («Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 18 марта 2003 года. Единственным учредителем Компании является Gemini Mining BV (100%), Нидерланды («Участник»). Конечными акционерами Компании являются г-н Т.Кулибаев, г-н С. Bucherer и г-жа А.Сулейменова.

Компания занимается разведкой и добычей железной руды на месторождении Велиховское. Контрактная территория включает участки Велиховское Южное и Велиховское Северное. На 31 декабря 2013 года вследствие истощения месторождения Компания прекратила добычу на участке Велиховское Северное. С июля 2014 года Компания начала добычу маритовых запасов железной руды на участке Велиховское Южное.

Зарегистрированный адрес Компании ул. Мира 56, кв. 2, Каргалинский район, село Бадамша, Актюбинская область, Казахстан

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером 30 апреля 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к данной отчётности.

Все суммы в данной финансовой отчётности округлены до тысяч, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Текущие обязательства Компании превышают её текущие активы на 101.741 тысяча тенге и накопленный убыток составляет 4.394.471 тысяча тенге на 31 декабря 2014 года, также у Компании был чистый отток денежных средств от операционной деятельности на 189.826 тысяч тенге за год, закончившийся на 31 декабря 2014 года.

11 марта 2015 года наблюдательный советом Компании принят решение о приостановлении горно-добычных работ и операций по реализации продукции с 1 июня 2015 по 31 декабря 2016 года по следующим причинам:

- снижение спроса и цен на железную руду на мировом и местном рынках;
- снижение курса российского рубля;
- отсутствие спроса на железную руду с концентрацией железа ниже 55%. В настоящее время, Компания имеет возможность реализовать железную руду с концентрацией железа до 36%.

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия и вследствие этого Компания может быть не способна реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе осуществления своей обычной деятельности. Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Участника и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2014 года. Однако существуют риски и неопределенности, многие из которых находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату. Таким образом, данная финансовая отчётность, не включает в себя корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации сумм активов и классификации сумм обязательств, которые могли бы быть необходимы в случае отсутствия дополнительных ресурсов и неспособности Компании продолжать свою деятельность.

Пересчет иностранных валют*Функциональная валюта и валюта представления*

Финансовая отчётность представлена в тенге, который также является и её функциональной валютой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчет иностранных валют (продолжение)***Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту денежных статей, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные НБРК, составили:

<i>Тенге</i>	2014	2013
Доллар США	182,35	153,61
Российский Рубль	3,17	4,69
Евро	221,97	211,17

Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в *Примечании 26*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по займам к получению, перенесенным налоговым убыткам прошлых лет, всем резервам по сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Сумма непризнанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2014 года составляет 388.981 тысяча тенге (на 31 декабря 2013 года: 183.219 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 24*.

Суждение также необходимо для определения признания отложенного налогового актива в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы, включая возникающие вследствие неиспользованных налоговых убытков, требуют от руководства оценки вероятности того, что Компания получит налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, для того чтобы использовать признанные отложенные налоговые активы. Предположения о будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценки руководством будущих денежных потоков. Оценки будущего налогооблагаемого дохода основываются на прогнозах денежных потоков от операционной деятельности и применении существующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. Способность реализации Компанией чистых отложенных налоговых активов, признанных на дату составления баланса, может изменяться в той мере, в которой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход существенно отличаются от оценок.

Кроме того, на способность Компании получить налоговые вычеты в будущих периодах могут оказать влияние будущие изменения в налоговом законодательстве тех юрисдикций, в которых Компания осуществляет свою деятельность.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании, является валютой основной экономической среды, в которой работает компания. Компания определила тенге как функциональную валюту. Определение функциональной валюты может включать определенные суждения для определения основной экономической среды. Компания пересматривает функциональную валюту, если есть изменения в событиях и условиях, которые определяли основную экономическую среду

Оценки рудных запасов и ресурсов

Запасы руды представляют собой оценки количества руды, добыча которой из рудников Компании возможна с экономической и юридической точки зрения. Компания осуществляет оценку своих рудных запасов и минеральных ресурсов на основе геологических данных о размере, глубине, форме и качества рудного тела, а также подходящих методов добычи и темпов возмещения, собранных специалистами соответствующей квалификации. Это требует выработки сложных геологических суждений при пояснении информации. Учётная оценка величины возмещаемых запасов основывается на геологических допущениях и суждениях в отношении размера и качества рудного тела, а также на таких факторах, как оценки валютных курсов, цен на товары, будущие требования к размеру капитала и затраты на добычу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Оценки рудных запасов и ресурсов (продолжение)*

Компания оценивает и отчитывает запасы руды в соответствии с принципами, содержащимися в Австралийском кодексе по Отчётности Результатов Разведки, Минеральных Ресурсов и Рудных Запасов (май 2013 года), который готовится Объединённым комитетом по запасам руды (JORC) Австралийского горно-металлургического института, Австралийского Института Геологов и Совета по полезным ископаемым Австралии, известный как Кодекс JORC. Кодекс JORC требует использования разумных инвестиционных предположений, в том числе:

- Прогнозы по будущим объемам добычи, которые включают доказанные и вероятные запасы, оценку ресурсов, обязательства по расширению;
- Ожидаемые будущие цены на товар, основываясь на текущих рыночных ценах, форвардных ценах и оценке Компании по долгосрочной средней цене;
- Будущие денежные затраты на производство, капитальные затраты и обязательства по ликвидации и восстановлению участка.

Соответственно, руководство будет формировать представление о прогнозируемых ценах реализации на основе текущих и долгосрочных средних исторических ценовых тенденций. Например, если текущие цены остаются выше долгосрочных исторических средних значений в течение длительного периода времени, руководство может предполагать, что более низкие цены будут преобладать в будущем. В результате, эти более низкие цены будут использованы для оценки запасов в соответствии с кодексом JORC. Более низкие цены, как правило, ведут к более низким оценкам запасов.

Так как использованные экономические предположения могут изменяться и как дополнительная геологическая информация будет появляться в процессе эксплуатации рудника, подсчёты резервов могут изменяться. Данные изменения могут повлиять на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, включая:

- Балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, горнорудного имущества, основных средств и гудвилла может поменяться ввиду изменений в прогнозируемых денежных потоках;
- Износ и амортизация в отчёте о совокупном доходе могут меняться, в случае если данные отчисления считаются производственным методом, или если срок службы соответствующих активов изменился;
- Капитализированные затраты на вскрышные работы признаются в отчёте о финансовом положении как часть горнорудного имущества или как часть товарно-материальных запасов или признаются в прибылях и убытках ввиду изменений в коэффициенте вскрыши;
- Резерв на ликвидацию и восстановление участка и резервы по экологии могут изменяться – в том случае когда изменения в оценке резервов влияют на ожидания, о том когда данные операции будут осуществлены на соответствующие затраты по этим операциям;
- Признание и балансовая стоимость активов по отсроченному налогу могут измениться ввиду изменений в суждениях в отношении существования данных активов и в оценке возмещаемости таких активов.

Затраты на разведку и добычу

Применение учётной политики Компании в отношении затрат на разведку и оценку требует суждение при определении вероятности получения будущих экономических выгод, которое может основываться на допущениях относительно продажи или эксплуатации в будущем, или что операции не дошли до стадии которая подразумевает обоснованную оценку существования запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Затраты на разведку и добычу (продолжение)*

В дополнение к применению суждения для определения вероятности получения будущих экономических выгод от разведочных и оценочных активов Компании или что операции не дошли до стадии, которая подразумевает обоснованную оценку существования запасов, Компания применит некоторые оценки и суждения. Определение запаса JORC также является оценочным процессом, который включает различные степени неопределённости, в зависимости от того как классифицируются запасы (т.е. измеренные, исчисленные или предполагаемые).

Подсчёты напрямую влияют когда Компания переносит на будущее затраты на разведку и оценку. Политика по переносу требует от руководства некоторые оценки и предположения о будущих событиях и обстоятельствах, в частности, является ли добыча экономически выгодной операцией. Любые подобные оценки и допущения могут измениться в случае поступления новой информации. Если после капитализации затрат поступает информация, из которой следует, что возмещение затрат маловероятно, капитализированные суммы списываются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, в котором получена новая информация.

Начисление износа производственным методом

Оценочные экономически извлекаемые запасы используются для определения сумм износа активов, относящихся к рудникам. Это приводит к начислению амортизации пропорционально истощению ожидаемого оставшегося срока использования рудника. Срок использования каждого объекта, оцениваемый ежегодно, принимает во внимание, как физические ограничения срока использования, так и текущие оценки экономически извлекаемых запасов горнорудного имущества, на котором находится актив. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, включая количество извлекаемых запасов и оценку будущих капитальных затрат. Имеется ряд методов на выбор по начислению износа производственным методом. Компания использует метод учёта пропорционально количеству тонн добытой руды в отношении затрат на этапе добычи и метод учёта пропорционально тоннам произведенного металла в отношении затрат, понесённых после добычи.

Расчёт ставки износа может быть изменен в той степени, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от текущей прогнозной добычи на основе экономически извлекаемых запасов, или если изменятся будущие оценки капитальных затрат. Изменения в экономически извлекаемых запасах могут возникнуть в связи с изменением факторов или допущений, использованных при оценке запасов, в том числе:

- Влияние на экономически извлекаемые различия запасов между фактическими ценами на сырьё и прогнозными ценами на сырьё;
- Непредвиденные операционные проблемы.

Изменения в оценках учитываются перспективно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания оценивает финансовые инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 27*. Кроме того, время от времени, справедливая стоимость нефинансовых активов и обязательств должна быть определена, например, когда предприятие приобретает бизнес, или когда предприятие оценивает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) по справедливой стоимости за вычетом расходов по выбытию. Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Изменения в оценках и допущениях входящих данных могут повлиять на справедливую стоимость.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или по наблюдаемым рыночным ценам за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки берутся из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенных инвестиций в будущем, которые улучшат результаты актива проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Резерв по ликвидации и восстановлению участка

Затраты по ликвидации рудников будут понесены Компанией в конце операционного цикла некоторых объектов и горнорудного имущества Компании. Компания оценивает свой резерв по ликвидации и восстановлению участка на каждую отчетную дату. Окончательные затраты по ликвидации рудников являются не определенными, и оценочные затраты могут изменяться в связи с многочисленными факторами, которые включают оценку степени и затрат по ликвидации и восстановлению участка, скорректированных на инфляцию за период с даты оценки затрат до отчетной даты по фактической ставке инфляции и далее по средней прогнозной ставке инфляции 6,4% (в 2013 году: 6%) по руднику Велиховское Северное и 5,7% по руднику Велиховское Южное, изменения в применяемой ставке дисконтирования 11% в 2014 году (в 2013 году: 5,5%) по руднику Велиховское Северное и 8,6% по руднику Велиховское Южное. Изменения в резерве по ликвидации и восстановлению участка раскрыты в *Примечании 14*.

Такие факторы неопределенности могут привести к понесению в будущем расходов, фактическая сумма которых будет отличаться от суммы используемых в настоящее время. Соответственно, при определении резерва по ликвидации и восстановлению участка были приняты значительные оценки и допущения. В результате, в оценочных резервах могут быть значительные корректировки, которые могут оказать влияние на будущий финансовый результат. Резерв на отчетную дату представляет собой наилучшую оценку руководства приведенной стоимости будущих затрат по ликвидации и восстановлению участка, которые потребуются в будущем.

Возмещаемость нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки обесценения актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП). При наличии таких признаков, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчёт требует использование суждений и оценок таких как долгосрочные цены товара (рассматривая текущие и исторические цены, тренды цен и соответствующие факторы), ставка дисконтирования, операционные расходы, будущие капиталовложения, затраты на ликвидацию и восстановление, потенциал на разведку, запасы и операционные результаты (которые включают объемы добычи и продаж). Такие суждения и оценки подвержены риску и неопределенности. Соответственно, есть вероятность того что изменения в обстоятельствах повлияют на данные прогнозы, которые могут повлиять на возмещаемую стоимость активов и/или ПГДП. В таких случаях, часть или вся сумма балансовой стоимости активов/ПГДП может быть ещё больше обесценена или обесценение может быть уменьшено с эффектом, признанным в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Возмещаемость нефинансовых активов (продолжение)*

Справедливая стоимость это цена, которая была бы получена в случае продажи актива или оплачена в случае передачи обязательства в обычной транзакции между участниками рынка на дату оценки. Более подробная информация по определению справедливой стоимости приводится в *Примечании 27*.

Запасы

Тесты на чистую стоимость реализации проводятся на каждую отчётную дату и представляют собой оценочную цену продажи, которую предприятие ожидает реализовать когда продукция обработана и продана в ходе обычной коммерческой деятельности за вычетом оценочных затрат на завершение обработки и затрат на продажу продукции. Если стоимость денег с учётом фактора времени значительна, данные цены и затраты на завершение дисконтируются.

Условные обязательства

По своему характеру условные обязательства будут урегулированы лишь в случае наступления или не наступления одного или нескольких будущих событий. Оценка наличия и потенциальных сумм условных обязательств подразумевает использование значительных суждений и учётных оценок результата будущих событий.

Затраты на вскрышные работы

При открытой разработке, Компания несет расходы по вывозу горных пород (затраты на вскрышные работы) в течение этапов разработки и добычи. Во время этапа добычи, затраты на вскрышу (производственные затраты на вскрышные работы) могут быть понесены как по отношению к производству продукции в этот период, так и к созданию улучшенного доступа и горнодобывающей гибкости по отношению к руде, которая будет добываться в будущем. Первый капитализируется как часть стоимости продукции, а последний, капитализируется в состав актива по вскрышным работам, при соблюдении определенных критериев. Требуется значительное суждение для различия между вскрышными работами в течение разработки и вскрышными работами в течение добычи, а также для различия, что относится к добыче продукции и что относится к созданию актива по вскрышным работам.

Как только Компания определила производственную вскрышу для каждой операции по открытой разработке, она определяет отдельные компоненты рудных тел для каждой из своих операций по разработке. Идентифицируемый компонент это определенный объем рудного тела, который стал более доступным после вскрышных работ. Требуется существенное суждение для выявления и определения данных компонентов, а также для определения ожидаемых объемов (т.е. в тоннах) пород подлежащих вскрыше и руды подлежащей добыче в каждой из этих компонентов.

Эти оценки проводятся для каждой операции по разработке, основываясь на информации доступной в планах горных работ. Планы горных работ и соответственно, определение компонентов, будет различаться между рудниками по нескольким причинам. Они включают, но не ограничиваются типом товара, геологическими характеристиками рудного тела, географическим местонахождением и/или финансовыми обстоятельствами.

Также требуется суждение для определения подходящих единиц измерения добычи для использования при распределении производственных затрат на вскрышные работы, между продукцией и активом по вскрышным работам для каждого из компонентов. Компания предполагает, что коэффициент отношения массы ожидаемого объема (в тоннах) горных пород подлежащего вскрыше к ожидаемым объемам (в тоннах) руды подлежащей добыче для определенного компонента рудного тела, является наиболее подходящей единицей измерения добычи.

Более того, суждения и оценки также используются при применении производственного метода для определения срока службы актива по вскрышным работам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)***Дата начала добычи*

Компания оценивает, этап каждого строящегося рудника, чтобы определить, когда рудник переходит на этап добычи. Это происходит, когда рудник значительно завершен и готов для целевого использования. Критерии, используемые для анализа даты начала добычи на руднике, определяются на основании уникального характера каждого проекта по строительству рудника. Компания рассматривает различные соответствующие критерии для оценки того, когда этап добычи считается начавшимся. В этот момент все соответствующие суммы переклассифицируются из «Рудники на стадии строительства» в «Действующие рудники» и/или «Основные средства». Некоторые критерии включают, но не ограничиваются, следующими показателями:

- уровень понесенных капитальных затрат в сравнении с первоначальной оценкой затрат на строительство;
- завершение обоснованного периода проверки оборудования рудника;
- возможность добычи металла в форме, пригодной для продажи (в рамках спецификации);
- возможность непрерывной добычи металла.

Когда проект разработки/строительства рудника переходит на этап добычи, капитализация определенных затрат на разработку/строительство рудника прекращается, и затраты относятся либо на запасы либо на расходы, за исключением капитализируемых затрат, отвечающим критериям капитализации относящихся к поступлениям или улучшениям актива, связанного с горнодобывающей деятельностью, подземной разработке рудника или разработке извлекаемых запасов. Также в этот момент начинается начисление амортизации.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой минеральных ресурсов***Затраты до получения лицензий*

Затраты до получения лицензий относятся на затраты, понесенные Компанией до получения юридических прав на разведку определенного участка. Такие расходы могут включать в себя сбор данных по разведке и связанных с ними расходов на анализе этих данных. Эти затраты относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на разведку и оценку

Деятельность по разведке и оценке включает в себя поиск полезных ископаемых, определение технической осуществимости и оценки коммерческой целесообразности идентифицированного ресурса. Деятельность по разведке и оценке включает в себя:

- Исследование и анализ исторических данных разведки;
- Сбор разведочных данных через геофизические исследования;
- Разведочное бурение и отбор проб;
- Определение и изучение объема и класса данного ресурса;
- Осмотр транспортных и инфраструктурных требований;
- Проведение финансовых и рыночных исследований.

Стоимость лицензий, уплаченная в связи с правом разведки, в существующем разведываемом районе, капитализируется и амортизируется в течение срока действия разрешения. После того, как юридическое право на разведку была получено, затраты на разведку и оценку учитываются в прибылях или убытках по мере их возникновения, если директора не сделали вывод, что будущие экономические выгоды, более вероятны, чем не будут реализованы. Эти расходы включают в себя зарплату сотрудников непосредственно связанные в производстве, использованные материалы и топливо, геодезические расходы, затраты на бурение и платежи, сделанные подрядчикам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой минеральных ресурсов (продолжение)

Затраты на разведку и оценку (продолжение)

При оценке того, отвечают ли затраты критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, которая используется для определения вероятности получения будущих выгод, зависит от степени проводимых работ по разведке и оценке.

Затраты на разведку и оценку, понесенные по лицензиям в случаях, когда наличие ресурса, соответствующего критериям классификации JORC, ещё не установлено, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены до того момента когда будут завершены оценочные работы, достаточные для установления наличия ресурсов, отвечающих критериям классификации JORC. Затраты, признанные в качестве расходов в ходе этого этапа, включаются в состав прочих операционных расходов в отчете о совокупном доходе.

При установлении ресурсов, соответствующих требованиям классификации JORC (в этот момент Компания считает реализацию экономических выгод вероятной), Компания капитализирует последующие затраты на оценку, понесенные в отношении конкретной лицензии на активы, связанные с разведкой и оценкой, вплоть до момента установления наличия запасов, соответствующих критериям классификации JORC. Затраты на разведку и оценку, которые были капитализированы, признаются нематериальными активами.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, которые были приобретены в ходе объединения бизнеса, первоначально признаются по справедливой стоимости, включая ресурсы, геологоразведочный потенциал, который является более важным, чем доказанные и вероятные запасы. Таким же образом, расходы, связанные с приобретением разведочного и оценочного актива (что не представляет собой бизнес) также капитализируются. Впоследствии они учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения. После того, как наличие запасов, соответствующих критериям классификации JORC, было установлено, и их разработка была санкционирована, активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на предмет обесценения и переводятся в категорию «Рудники на стадии строительства», которая является под-категорией горнорудного имущества. В течение этапа разведки и оценки амортизация не начисляется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются. Вместо этого, соответствующие расходы признаются в отчете о совокупном доходе в периоде, в котором понесены расходы. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком службы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком службы пересматривается, как минимум, в конце каждого отчётного периода.

Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Годы
Программное обеспечение	3-5
Прочее	2-15

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Доходы или расходы от списания с учёта нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Основные средства и горнорудное имущество

Первоначальное признание

По окончании этапа по строительству рудника, активы переводятся в состав основных средств или в категорию «Горнорудное имущество». Статьи основных средств, включая добывающие рудники, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, любых затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по ликвидации и восстановлению участка и для квалифицируемых активов первоначальная стоимость включает также затраты по займам. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой совокупную сумму уплаченных средств и справедливую стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного на приобретение актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в состав основных средств.

Рудники также состоят из справедливой стоимости, связанной с запасами полезных ископаемых и частью полезных ископаемых, которые считаются экономически выгодными для добычи на момент приобретения. Когда проект строительства рудника перейдет в этап добычи, капитализация определенных затрат на строительство рудника прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости продукции или списываются на расходы, кроме затрат, которые подлежат капитализации, относящиеся к поступлениям рудникового актива, улучшения или новые разработки, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов. Для расходов, касающихся дополнительной добычи активов, улучшения или исключения новых разработок, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов подлежат капитализации.

Износ/Амортизация

Накопленные затраты на разработку рудника амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего рудника, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации рудника, – в этом случае применяется прямолинейный метод. Расчётные единицы, для затрат на поддержание рудников (ROM) это тонны руды. Права и концессии амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего участка. При расчёте ставки амортизации для затрат на разработку рудника учитываются затраты, понесенные до данного момента вместе с утвержденными будущими затратами на разработку.

Оценочная справедливая стоимость, приходящаяся на запасы полезных ископаемых и части полезных ископаемых, которая считается вероятной экономической добычей на момент приобретения, амортизируется на основе производственного метода, где знаменатель это доказанные и вероятные запасы, а также ожидаемые в экономическом плане, к извлечению часть ресурсов. Оценочная справедливая стоимость минеральных ресурсов, которые не считаются экономически вероятными для добычи на момент приобретения, не подлежат амортизации, пока ресурсы не станут экономически вероятными для добычи в будущем, и признаются в составе разведочных и оценочных активов.

Премия, выплаченная сверх внутренней стоимости земли, для получения доступа, амортизируется в течение срока эксплуатации рудника. Прочие основные средства, такие как передвижное горнорудное оборудование, как правило, амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования, представленного ниже:

	Годы
Здания и сооружения	8-50
Машины и оборудование	4-20
Транспортные средства	6-14
Прочее	2-15

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства и горнорудное имущество (продолжение)**

Земля не амортизируется.

Прекращение признания ранее признанного основного средства значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия. Любой доход или убыток, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчёт о совокупном доходе, когда признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчётного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Капитальный ремонт

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость капитального ремонта. Если списываемый актив, либо часть актива, которая амортизировалась отдельно, заменяется и существует вероятность того, что в будущем вследствие продления срока полезного использования объекта Компания получит экономические выгоды, связанные с ним, то соответствующие затраты подлежат капитализации.

Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, стоимость замещения используется для определения балансовой стоимости заменяемого актива, который подлежит немедленному списанию. Все прочие текущие затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, связанные с приобретением финансового актива.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

В целях последующей оценки, финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (Компания не имеет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток);
- Займы и дебиторская задолженность;
- Инвестиции, удерживаемые до погашения (Компания не имеет удерживаемых до погашения инвестиций);
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Компания не имеет финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Займы и дебиторская задолженность*

Данная категория имеет наибольшее значение для Компании. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода в последующем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат по займам и в себестоимости реализованной продукции или прочих операционных расходов по дебиторской задолженности.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), и этот случай понесения убытка оказал поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывает существенное финансовое затруднение, не могут обслуживать свою задолженность или несправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации, и наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, в частности, такие как изменение объемов прозрачной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе.

Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, и по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены).

Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Процентные доходы отраженные как финансовый доход продолжают начисляться по сниженной балансовой стоимости, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступные обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в следующем году сумма оцененного убытка от обесценения увеличится либо уменьшится ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если имевшее место ранее списание впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (и в случае процентных займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Это категория наиболее применима к Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Кредиты и займы (продолжение)*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам. Для получения дополнительной информации, смотрите *Примечание 13*.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Товарно-материальные запасы

Рудные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин – первоначальной стоимости либо чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену продажи продукции, которую предприятие ожидает продать после того как продукция переработана и продана за вычетом оценочных затрат на завершение переработки и затрат на продажу продукции.

Первоначальная стоимость определяется на основе метода средневзвешенных величин и включает в себя прямые затраты на приобретение и соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, включая затраты на амортизацию, понесённые при переработке материалов в готовую продукцию.

Сырьё и материалы и учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Любой резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы определяется в отношении конкретных товарно-материальных запасов. Проводится регулярный анализ для определения степени резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

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

При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются к приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которое использовалось для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление признается в отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев, но исключают любые денежные средства, ограниченные в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании не доступны для Компании, и поэтому не считаются высоколиквидными. Например, денежные средства, отложенные на покрытие обязательств по ликвидации и восстановлению участка.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Компания имеет текущее (юридическое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения этих активов практически бесспорно. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенное, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для конкретного обязательства, когда это применимо. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как часть финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)***Обязательство по ликвидации и восстановлению участка*

Резервы по ликвидации и восстановлению участка признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате событий, произошедших в прошлом, и вероятно, что для погашения обязательства потребуется отток средств, и сумма такого обязательства может быть надёжно оценена. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались рудники и хвостовые дамбы, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

Обязательство, как правило, возникает, когда происходит установка актива, или когда наносится вред окружающей среде или земле на месте добычи. При первоначальном признании обязательства приведенная стоимость расчётных затрат капитализируется посредством увеличения балансовой стоимости соответствующих активов, связанных с горнодобывающей деятельностью в той степени, в которой они возникли в результате разработки/строительства рудника. Любые обязательства по ликвидации и восстановлению участка, которые возникают в процессе производства продукции, относятся на расходы, тогда как стоимость продукции признается в себестоимости реализованных продуктов. Дополнительные нарушения или изменения в затратах на ликвидацию и восстановление участка признаются как увеличение или начисления в соответствующих активах и обязательствах по ликвидации и восстановлению участка, по мере их происхождения. Расходы, связанные с восстановлением поврежденных территорий (после начала коммерческой добычи), которые были понесены на постоянной основе во время добычи, начисляются по чистой приведенной стоимости и признаются в составе прибыли или убытка по мере добычи.

Изменения в оценке сроков по ликвидации и восстановлению участка или изменения в предполагаемых будущих затратах осуществляется перепективно, путем признания корректировки в обязательстве по ликвидации и восстановлению участка и соответствующей корректировкой в активе, к которому оно относится, если первоначальная оценка была признана как часть актива в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства».

Любое уменьшение в обязательстве по ликвидации и восстановлению участка и, следовательно, любой вычет из актива, к которому оно относится, не может превышать балансовую стоимость этого актива. Если это так, то любое превышение над балансовой стоимостью признается сразу в отчете о совокупном доходе.

Если изменение в оценке приводит к увеличению обязательства по ликвидации и восстановлению участка и, следовательно, увеличению балансовой стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это признаком обесценения актива в целом, и если да, то проводит тест на обесценение. Если по разработанным рудникам, оценка рудниковых активов за вычетом резервов на ликвидацию и восстановление участка превышает возмещаемую стоимость, то та часть увеличения признается непосредственно в расходах.

С течением времени, дисконтированное обязательство увеличивается с учётом изменения в приведенной стоимости на основе ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, присущие данному обязательству. Периодическая амортизация дисконта признается в отчёте о совокупном доходе как часть финансовых затрат.

В случае месторождений, эксплуатация которых прекращена, изменения в расчётных затратах немедленно признаются в отчёте о совокупном доходе.

Экологические затраты и обязательства

Экологические затраты, которые относятся к текущим или будущим доходам признаются как расходы или капитализируются в зависимости от обстоятельств. Затраты, которые относятся к существующему условию, вызванному прошлыми событиями и не способствуют текущим или будущим доходам, относятся на расходы.

Затраты по экологическим обязательствам признаются когда очистка вероятна и связанные с этим расходы могут быть достоверно оценены. Как правило, сроки признания данных резервов совпадают с обязательством по официальному плану действий или раньше, при продаже или закрытии неактивных рудников.

Признанная сумма является наилучшей оценкой необходимых затрат. Если обязательство не будет выплачено в течение нескольких лет, суммой признания будет являться приведенная стоимость ожидаемых будущих затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты на вскрышные работы**

В рамках проведения горнорудных работ Компания несет затраты на вскрышные работы (удаление горных пород) как на этапе разработки, так и на этапе добычи. Затраты на вскрышные работы, понесённые на этапе разработки рудника до начала этапа добычи (вскрышные работы при разработке), капитализируются как часть затрат на строительство рудника, и в последующем амортизируются в течение своего срока полезного использования с применением производственного метода. Капитализация вскрышных затрат на разработку прекращается, когда рудник/компонент введен в эксплуатацию и готов к использованию, согласно намерениям руководства. Факторы, использованные для определения того, когда на руднике/компоненте была начата добыча, изложены в примечании «Дата начала добычи».

Вскрышные работы, проведённые в течение этапа добычи в карьере (вскрышные работы при добыче), учитываются как указано далее. После начала добычи при дальнейшей разработке рудника может потребоваться этап исключительно интенсивных вскрышных работ, что по своему характеру аналогично вскрышным работам при разработке. Затраты на проведение таких вскрышных работ учитываются аналогично учёту вскрышных работ при разработке (как указано выше).

Как правило, считается, что затраты на вскрышные работы, понесённые на этапе добычи, приносят две выгоды – производство продукции или улучшенный доступ к руде, извлечение которой будет осуществляться в будущем. Если выгоды получены в форме продукции, произведённой в данном периоде, вскрышные затраты по добыче учитываются в составе затрат на производство данной продукции.

Если выгоды получены в форме улучшенного доступа к руде, которая будет извлечена в будущем, затраты признаются в качестве долгосрочных активов, относящихся к активам по вскрышной деятельности, если соблюдены следующие критерии:

- Получение будущих экономических выгод (что представлено улучшенным доступом к рудному телу) является вероятным;
- Компонент рудного тела, доступ к которому будет улучшен, может быть достоверно определен;
- Затраты, связанные с улучшенным доступом, могут быть надежно оценены.

Если не все критерии удовлетворены, вскрышные затраты на добычу отражаются в отчете о совокупном доходе в качестве операционных затрат по мере их понесения.

При определении компонентов рудного тела Компания тесно работает с производственным персоналом по каждой операции по добыче для анализа каждого плана рудника. В большинстве случаев, компонент будет представлять собой подсистему целого рудного тела, и в руднике может быть несколько компонентов. Планы рудников и, следовательно, определение компонентов может различаться между рудниками по ряду причин. Помимо прочего, сюда входит: тип товара, геологические характеристики рудного тела, географическое местоположение и/или финансовые обстоятельства. Принимая во внимание характер операций Компании, компонентами являются борты обрабатываемого карьера или этапы, и, как правило, они образуют часть крупного инвестиционного решения, которое требует одобрения совета.

Актив по вскрышной деятельности первоначально оценивается по себестоимости, которая является совокупностью затрат, понесённых непосредственно для осуществления вскрышной деятельности, которая улучшает доступ к определённому компоненту руды, плюс распределение непосредственных накладных расходов. Если сопутствующие работы возникают в то же время, что и работы по вскрышной добыче, но не являются обязательными для того, чтобы продолжать работы по вскрышной добыче как это было запланировано, данные затраты не включаются в затраты актива по вскрышной деятельности.

Если невозможно определить в отдельности затраты по произведённой продукции и активу по вскрышной деятельности, используется соответствующая оценка добычи для распределения вскрышных затрат на добычу между произведённой продукцией и активом по вскрышной деятельности. Данная оценка добычи рассчитывается для определённых компонентов рудного тела и используется в качестве критерия того, в какой мере проводились дополнительные работы при создании будущей выгоды. Компания использует ожидаемый объем извлечённой пустой породы по сравнению с фактическим объемом для данного объема добычи руды по каждому компоненту.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты на вскрышные работы (продолжение)**

Являясь рудным активом, актив по вскрышным работам учитывается как поступление или усовершенствование к имеющемуся активу, и представляется в составе «Горнорудного имущества» в отчёте о финансовом положении. Это является частью общего объема инвестиций в соответствующие(ее) подразделения (подразделение), генерирующие(ее) денежные средства, которые оцениваются на предмет обесценения, если события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Актив по вскрышным работам впоследствии амортизируется с использованием производственного метода в течение срока службы идентифицированного компонента рудного тела, которое стало более доступным в результате вскрышных работ. Экономически извлекаемые запасы, которые включают в себя доказанные и вероятные запасы, используются для определения ожидаемого срока полезного использования идентифицированного компонента рудного тела. Актив по вскрышным работам затем отражается по стоимости за вычетом амортизации и любых убытков от обесценения.

Оценка справедливой стоимости

Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо:

- на основном рынке для актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которая является существенной для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке;

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

В целях раскрытия справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств, исходя из характера, особенностей и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств как краткосрочные и долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются, как долгосрочные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у него отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства классифицируются Компанией, как долгосрочные. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи признаётся после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

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

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или вступили в силу на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный налог

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

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

- Обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда срок сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе отчета о совокупном доходе, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же налогооблагаемому предприятию и налоговому органу.

Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 149.745 тенге в 2014 году (в 2013 году: 139.950 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. В соответствии с законодательством, сотрудники ответственны за свои пенсионные пособия. С 1 января 2014 года Компания обязана дополнительно отчислять 5% от заработной платы в пенсионные фонды для большинства своих сотрудников.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по НДС к уплате.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода практически бесспорно, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряжённых с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они существенны.

Операции под общим контролем с участием немонетарных активов

Компания признает операции под общим контролем с участием немонетарных активов по справедливой стоимости, за исключением сделок по объединению бизнеса, независимо от суммы указанной в договоре, при этом разница между этой суммой и справедливой стоимостью признается в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведенных ниже пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2014 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «*Инвестиционные Организации*»;
- Поправки к МСБУ 32 «*Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств*»;
- Поправки к МСБУ 39 «*Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования*»;
- Разъяснение КРМФО 21 «*Обязательные платежи*»;
- Усовершенствования МСФО 2010-2012;
- Усовершенствования МСФО 2011-2013.

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные организации»

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчётность*», и должны применяться ретроспективно с определёнными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Эти изменения не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не имеет инвестиции в другие организации.

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не имеет соглашений о взаимозачете.

Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не имеет операций с производными инструментами.

Разъяснение КРМФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку она применила принципы признания согласно МСБУ 37 «*Резервы, условные обязательства и условные активы*» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО 21 в предыдущих периодах.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годы, Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО 13 «*Оценка справедливой стоимости*». Поправка к МСФО 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является незначительным. Данная поправка к МСФО 13 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годы Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Поправка к МСФО 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО 1 не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания уже подготавливает свою финансовую отчетность по МСФО.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО 9 (2009, 2010 и 2013 годов) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. Применение МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании.

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о 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. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСБУ 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания не ожидает, что данные поправки будут применимы для Компании, поскольку Компания не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

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

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

Поправки к МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО 3:

- К сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

Поправка к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

Поправка к МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО 3, а не МСБУ 40.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

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

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСБУ 41. Вместо этого к ним применяется МСБУ 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСБУ 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 плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСБУ 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые 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 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ПЕРЕГРУППИРОВКИ

Нижеперечисленные перегруппировки сравнительной информации в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе за 2013 год были сделаны в соответствии с форматом представления информации, принятым Компанией в отчетном году:

Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах тенге</i>	Представление		Представление текущего года
	прошлого года	Перегруппировки	
Долгосрочные авансы выданные	9.830	(9.830)	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	9.830	9.830

Отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах тенге</i>	Представление		Представление текущего года
	прошлого года	Перегруппировки	
Себестоимость реализованной продукции	(1.130.715)	2.965	(1.127.750)
Расходы по реализации	(563.090)	(2.965)	(566.055)
Общие и административные расходы	(141.672)	3.788	(137.884)
Обесценение основных средств	-	(3.788)	(3.788)

ТОО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 2013 года, движение основных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Горнорудное имущество	Производст- венное оборудо- вание и материалы	Машины и оборудо- вание	Сооружения	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
На 1 января 2013 года	69.332	5.985	226.758	75.271	65.273	18.208	107.755	568.582
Поступления	-	-	3.436	5.931	-	1.215	1.429	12.011
Переводы из товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	11.500	11.500
Внутренние перемещения	-	-	2.148	109.629	11.186	(2.279)	(120.684)	-
Выбытия	-	(44)	-	-	-	(143)	-	(187)
Износ за год	(69.332)	(871)	(43.454)	(14.259)	(12.713)	(3.164)	-	(143.793)
Обесценение	-	-	-	(3.788)	-	-	-	(3.788)
На 31 декабря 2013 года	-	5.070	188.888	172.784	63.746	13.837	-	444.325
Поступления	-	13	162	17.308	-	4.354	-	21,837
Переводы из нематериальных активов	8,574	-	-	-	-	-	-	8,574
Выбытия	-	(58)	-	-	(439)	(118)	-	(615)
Износ за год	-	(831)	(44.551)	(23.490)	(14.488)	(3.286)	-	(86.646)
Обесценение	(8.574)	-	-	-	-	-	-	(8.574)
На 31 декабря 2014 года	-	4.194	144.499	166.602	48.819	14.787	-	378.901
На 31 декабря 2014 года								
Стоимость	362.918	9.293	450.187	256.784	128.679	31.903	29.997	1.269.761
Накопленная амортизация и обесценение	(362.918)	(5.099)	(305.688)	(90.182)	(79.860)	(17.116)	(29.997)	(890.860)
Балансовая стоимость	-	4.194	144.499	166.602	48.819	14.787	-	378.901
На 31 декабря 2013 года								
Стоимость	354.344	9.458	450.585	239.475	130.064	28.293	29.997	1.242.216
Накопленная амортизация и обесценение	(354.344)	(4.388)	(261.697)	(66.691)	(66.318)	(14.456)	(29.997)	(797.891)
Балансовая стоимость	-	5.070	188.888	172.784	63.746	13.837	-	444.325

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В июле 2014 года Компания начала разработку и добычу маргитового слоя железной руды на месторождении Велиховское Южное. Все соответствующие накопленные разведочные и оценочные активы на сумму 8.574 тысяч тенге были переведены из нематериальных активов в состав основных средств.

В июле 2013 года завершила строительство автозаправочной станции, весовой, гидрогеологической скважины, линий электропередач и склада запчастей.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 2013 года, движение нематериальных активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Программное обеспечение	Итого
На 1 января 2013 года	153.202	1.686	154.888
Поступления	6.851	–	6.851
Амортизация за год	–	(719)	(719)
На 31 декабря 2013 года	160.053	967	161.020
Поступления	107.427	–	107.427
Перевод в основные средства	(8.574)	–	(8.574)
Амортизация за год	–	(715)	(715)
На 31 декабря 2014 года	258.906	252	259.158
На 31 декабря 2014 года			
Стоимость	258.906	4.791	263.697
Накопленная амортизация	–	(4.539)	(4.539)
Балансовая стоимость	258.906	252	259.158
На 31 декабря 2013 года			
Стоимость	160.053	4.791	164.844
Накопленная амортизация	–	(3.824)	(3.824)
Балансовая стоимость	160.053	967	161.020

На 31 декабря 2014 года и 2013 год разведочные и оценочные нематериальные активы включали стоимость исторических обязательств и затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов месторождения Велиховское Южное.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Авансы, выданные третьим сторонам	12.655	13.734
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	8.460	–
Минус: резерв по сомнительным долгам	(9.697)	(2.850)
	11.418	10.884

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
На 1 января	(2.850)	(1.200)
Начисление за год (Примечание 19)	(6.847)	(1.650)
На 31 декабря	(9.697)	(2.850)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря года товарно-материальные запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Незавершенное производство	362.875	560.730
Готовая продукция	128.265	149.746
Материалы и запасы	45.617	48.840
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	(55.197)	(57.619)
	481.560	701.697

Сырье и материалы в основном включают запасные части для грузовых автомобилей, легковых автомобилей и экскаваторов, которые будут использоваться в добыче железной руды и для внутреннего использования. Незавершенное производство представляет добытую железную руду, которая находится в процессе обогащения.

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
На 1 января	(57.619)	(53.149)
Начисление за год (Примечание 18,19)	(7.731)	(7.838)
Сторнирование резерва (Примечание 18,19)	10.045	3.368
Использовано	108	-
На 31 декабря	(55.197)	(57.619)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	158.734	132.583
Задолженность работников	349	53
	159.083	132.636

На 31 декабря 2014 года 90% торговой дебиторской задолженности составляла задолженность от АО «Соколово-Сарбайского горно-обогатительного производственного объединения» за реализацию железной руды (на 31 декабря 2013 года: 82%). На 31 декабря 2014 года 90% дебиторской задолженности было выражено в тенге (на 31 декабря 2013 года: 82%) и оставшиеся 10% были выражены в российских рублях (на 31 декабря 2013 года: 18%).

На 31 декабря 2014 года и 2013 год торговая и прочая дебиторская задолженность Компании не была не просрочена и не обеспечена.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Счета в банках в российских рублях	6.630	225
Счета в банках в тенге	3.639	12.210
Наличность в кассе	248	271
	10.517	12.706

По текущим счетам Компании вознаграждение не начисляется.

11. КРАТКОСРОЧНЫЙ ДЕПОЗИТ

На 31 декабря 2014 года, краткосрочный депозит представляет собой депозит, выраженный в долларах США со сроком погашения 12 месяцев и с процентной ставкой 4,1%, размещенный в Казахстанском банке.

В 2014 году процентные доходы по депозитам составили 4.038 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал компании был выпущен 18 марта 2003 года и оплачен 24 марта 2004 года – 87.200 тенге.
24 февраля 2014 года уставный капитал Компании был увеличен на 3.628.719 тысяч тенге.

13. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2014 года и 2013 года выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2014	2013
Займы от связанных сторон					
Gemini Mining B.V. Займ #1	доллар США	31 декабря 2015 года	3% годовых	168.042	137.263
Gemini Mining B.V. Займ #2	доллар США	31 декабря 2015 года	3% годовых	500.368	-
Bluegreen Holdings Ltd. Займ #1	тенге	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	228.274
Bluegreen Holdings Ltd. Займ #2	доллар США	20 ноября 2014 года	беспроцентный	-	205.178
Bluegreen Holdings Ltd. Займ #3	доллар США	20 ноября 2014 года	беспроцентный	-	143.940
Tidemarine Limited Займ #1	доллар США	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	69.886
Tidemarine Limited Займ #2	доллар США	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	100.945
Tidemarine Limited Займ #3	доллар США	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	72.036
Tidemarine Limited Займ #4	доллар США	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	171.244
Tidemarine Limited Займ #5	доллар США	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	257.286
Steppe Treasury Services Pte. Ltd	доллар США	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	1.096.543
				668.410	2.482.595
Прочие займы					
Grand Form Experts Ltd.	доллар США	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	135.889
Brent Invest Займ #1	тенге	31 декабря 2014 года	5,000 тенге ежемесячно	-	229.691
Brent Invest Займ #2	российский рубль	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	1.502
ТОО «Транс Альянс Групп»	тенге	31 декабря 2014 года	беспроцентный	-	105.235
ТОО «Иртыш Транс Нефть» Займ #1	тенге	31 декабря 2014 года	1.000 тенге ежемесячно	-	31.119
ТОО «Иртыш Транс Нефть» Займ #2	тенге	31 декабря 2014 года	1.000 тенге ежемесячно	-	40.191
				-	543.627
				668.410	3.026.222

Займы Компании представляют собой краткосрочные финансирования, предоставленные по нулевой или низкой ставке для пополнения оборотного капитала. Данные займы не имеют обеспечения.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Компания досрочно погасила большинство займов на сумму 3.623.557 тысяч тенге за счет средств, полученных от Участника в феврале 2014 года. Компания прекратила признание несамортизированного дисконта по займам, полученным от акционеров на сумму 147.844 тысячи тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Компания получила займ от Участника на сумму 2.750 тысяч долларов США (в эквиваленте 427.075 тысяч тенге) (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 911 тысяч долларов США (в эквиваленте 137.628 тысяч тенге) на дату получения).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ЗАЙМЫ (продолжение)**

На 31 декабря 2014 года Компания изменила условия договоров по существующим займам и продлила их сроки до конца 2015 года. Изменение в условиях существующих договоров по займам не были рассмотрены руководством Компании как «значительно различающиеся», что и привело к продлению первоначальных обязательств и учитыванию как изменения в оценке. Справедливая стоимость нового полученного займа была рассчитана на базе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 6,4% (2013: 7,2-7,6%).

При первоначальном признании нового займа Компания признала дисконт на сумму 34,443 тысячи тенге как дополнительный оплаченный капитал (в 2013 году: 206,124 тысячи тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания признала амортизацию дисконта по займам в сумме 125,430 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 250,212 тысяч тенге) и процентные расходы в сумме 19,265 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 2,932 тысячи тенге) в отчете о совокупном доходе как финансовые затраты.

14. РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря резервы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ликвидация, восстанов- ление участка	Резервы по отпускам	Резервы по экологии	Прочие	Итого
На 1 января 2013 года	147.531	8.676	–	8.399	164.606
Амортизация дисконта	8.114	–	–	–	8.114
Поступления	–	14.155	15.885	32.757	62.797
Использовано	–	(12.623)	–	(33.188)	(45.811)
На 31 декабря 2013 года	155.645	10.208	15.885	7.968	189.706
Амортизация дисконта	8.561	–	–	–	8.561
Поступления	33.038	20.556	–	40.708	94.302
Изменение в оценке	(19.403)	–	–	–	(19.403)
Использовано	–	(13.496)	–	(2.468)	(15.964)
На 31 декабря 2014 года	177.841	17.268	15.885	46.208	257.202
На 31 декабря 2014 года					
Текущая часть	–	17.268	15.885	46.208	79.361
Долгосрочная часть	177.841	–	–	–	177.841
	177.841	17.268	15.885	46.208	257.202
На 31 декабря 2013 года					
Текущая часть	–	10.208	15.885	7.968	34.061
Долгосрочная часть	155.645	–	–	–	155.645
	155.645	10.208	15.885	7.968	189.706

Компания не имела действующего разрешения на эмиссии в окружающую среду за январь-ноябрь 2013 года. Соответственно, в 2013 году Компания начислила резерв по вероятному начислению резервов уполномоченными органами экологии. Прочие резервы представляют собой резервы по финансированию социального развития региона, социального развития инфраструктуры и обучению в соответствии с требованиями контракта на недропользование.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность были представлены следующим образом

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Задолженность перед третьими сторонами	171.441	123.190
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	12.632	9.515
Задолженность перед сотрудниками	14.403	6.239
	198.476	138.944

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря налоги к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Налог на добычу полезных ископаемых	20,955	16.066
Эмиссии в окружающую среду	11,833	8.258
НДС к уплате	5,487	14.808
Индивидуальный подоходный налог	2,833	2.950
Социальный налог	1,529	1.217
Налог на транспорт	17	6
Корпоративный подоходный налог	17	-
Налог, удерживаемый у источника выплаты	-	571
	42.621	43.876

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Выручка от реализации продукции за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доходы от реализации мелкообломочной железной руды	825.803	1.306.678
	825.803	1.306.678

В течение 2014 года выручка от реализации железной руды в основном представляет продажи АО «Соколово-Сарбайскому горно-обогатительному производственному объединению» («ССГПО»). За 2014 год продажи ССГПО представляют 80% от общей выручки (2013 год: 83%).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость реализованной продукции за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013 (Пересчитано)
Себестоимость производства		
Заработная плата и соответствующие отчисления	156.591	170.822
Расходы по аренде	97.718	63.767
Материалы	80.919	90.074
Износ и истощение	82.368	141.185
Топливо	80.624	88.486
Вскрышные работы	51.401	97.595
Расходы на питание	29.860	38.567
Налог на добычу полезных ископаемых	27.461	16.234
Ремонт и техобслуживание	16.860	13.161
Эмиссии в окружающую среду	16.283	12.139
Затраты на электроэнергию	12.683	16.854
Буровзрывные работы	4.563	57.957
Услуги по охране	4.418	3.020
Страхование	1.445	1.510
Профессиональные услуги	800	7.992
Резервы по экологии (Примечание 14)	-	15.885
Услуги аварийно-спасательной службы	-	2.332
Сторнирование резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам – готовая продукция (Примечание 8)	(8.689)	(1.966)
Прочие	5.045	5.334
	660.350	840.948
Изменение в готовой продукции и незавершённом производстве	219.336	286.802
	879.686	1.127.750

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (продолжение)

В 2014 году Компания капитализировала 50% затрат геолого-маркшейдерской службы, химико-технологической лаборатории и плано-технической службы на сумму 19.338 тысяч тенге в состав нематериальных активов, поскольку эти подразделения были вовлечены в работы по разведке и разработке месторождения Велиховское Южное в течение первого полугодия.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013 (Пересчитано)
Заработная плата и соответствующие отчисления	75.819	66.039
Финансирование развития инфраструктуры региона	36.470	30.780
Расходы по аренде	7.255	7.876
Резерв по сомнительным долгам (Примечание 7)	6.847	1.650
Командировочные расходы	6.655	3.407
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам – сырье и материалы (Примечание 8)	6.375	6.436
Материалы	5.092	1.028
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	4.414	3.614
Услуги банка	3.773	2.040
Расходы на обучение	2.629	1.977
Износ и амортизация	2.432	2.242
Топливо	2.416	2.221
Услуги связи	1.928	1.557
Ремонт и техобслуживание	1.808	2.521
Штрафы и пени	1.663	1.322
Профессиональные услуги	1.312	1.014
Спонсорская помощь	200	395
Расходы на рекламу	112	329
Прочие	2.873	1.436
	170.073	137.884

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013 (Пересчитано)
Транспортные расходы	213.649	443.008
Услуги локомотива	50.661	54.557
Заработная плата и соответствующие отчисления	21.020	20.587
Топливо	17.659	29.236
Расходы по аренде	9.367	9.144
Материалы	5.161	3.293
Износ	1.088	1.085
Расходы на питание	909	–
Штрафы и пени	497	412
Прочие	4.431	4.733
	324.442	566.055

21. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

В феврале 2014 года, НБРК провел девальвацию тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам примерно на 20%, что привело к признанию значительного убытка от курсовой разницы в течение 2014 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Изменение в оценке в обязательствах по выводу из эксплуатации (Примечание 14)	19.403	-
Амортизация дисконта по прочей долгосрочной дебиторской задолженности	4.129	-
Процентный доход по депозитам (Примечание 11)	4.038	-
Изменение в оценке займов в связи с продлением сроков погашения	-	93.956
	27.570	93.956

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Амортизация дисконта по займам (Примечание 13)	125.430	250.212
Процентные расходы по займам (Примечание 13)	19.265	2.932
Дисконтирование прочей долгосрочной дебиторской задолженности	6.691	-
Амортизация дисконта обязательства по выводу из эксплуатации (Примечание 14)	8.561	8.114
	159.947	261.258

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	-	-
	-	-

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Убыток до налогообложения	(1.223.744)	(740.151)
Официальная ставка налога	20%	20%
Убыток до налогообложения по официальной ставке	(244.749)	(148.030)
Налоговый эффект постоянных разниц		
Дисконт по займам	28.939	31.743
Изменение непризнанного актива по отсроченному налогу	205.762	112.961
Налоговый эффект статей, которые не идут на вычеты или не учитываются для целей налогообложения	10.048	3.326
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчёте о совокупном доходе	-	-
Эффективная ставка налога	0%	0%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2014 и 2013 годов, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу на прибыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Активы по отсроченному налогу		
Перенесенный налоговый убыток	340.036	142.582
Резервы	44.833	34.764
Резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	22.708	16.338
Налоги к уплате	8.534	5.698
Резерв по сомнительным долгам	1.939	570
	418.050	199.952
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(29.069)	(16.733)
	(29.069)	(16.733)
Минус: Резерв по активам по отсроченным налогам	(388.981)	(183.219)
Актив по отсроченному налогу, нетто	-	-

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал, Участника Компании и предприятия, контролируемые конечными акционерами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения и расчёты производятся в денежной форме. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 2013 год, Компания не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

На 31 декабря 2014 года остатки со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Участник	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал	Итого
Займы (Примечание 13)	668.410	-	-	668.410
Авансы выданные (Примечание 7)	-	-	8.460	8.460
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	-	-	12.632	12.632

На 31 декабря 2013 года остатки со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Участник	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал	Итого
Займы (Примечание 13)	1.811.198	671.397	-	2.482.595
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	-	-	9.515	9.515

Приобретения и финансовые затраты по займам от участников за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Участник	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал	Итого
Приобретения	-	-	88.210	88.210
Финансовые затраты	72.951	18.559	-	91.510

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения и финансовые затраты по займам от участников за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Участники	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал	Итого
Приобретения	–	–	55.524	55.524
Финансовые затраты	134.853	58.505	–	193.358

Приобретения у ключевого руководящего персонала представляют собой расходы за аренду грузовиков и автопогрузчиков Компанией у предприятий, принадлежащих ключевому руководящему персоналу.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал состоит из 4 человек и включает: Генерального директора, Финансового директора, Технического директора и Заместителя Генерального директора (2013 год: 3 человека).

В 2014 и 2013 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 38.655 тысяч тенге и 31.444 тысячи тенге, соответственно, состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на Казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

На 31 декабря 2014 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Компании будут подтверждены. Соответственно, никакие резервы не включены в прилагаемую финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Трансфертное ценообразование*

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств контрактных территорий в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Компания проводит сделки, попадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Компании считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Компания. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и контрактные территории могут понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности контрактных территорий или движение денежных средств в определенном периоде. По мнению руководства такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое состояние Компании и, соответственно, никакие резервы, не включены в прилагаемую финансовую отчётность.

Контракт на недропользование

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контракта, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

Компания имеет одну лицензию по следующим рудным месторождениям:

Месторождение	Номер контракта	Дата истечения
Велиховское Северное	2067	31 декабря 2017 года
Велиховское Южное	2067	31 декабря 2030 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контракт на недропользование (продолжение)**

Обязательства, вытекающие от лицензии по следующим двум месторождениям представлены следующим образом:

Годы	Капитальные затраты	Объемы добычи (в тысячах тонн)
2015	–	2.900
2016	–	2.900
2017	–	2.845
2018	492.345	2.500
2019	492.345	2.500
2020	5.409.413	2.500
2021-2030	10.799.831	49.653
	17.193.934	65.798

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В связи с характером деятельности Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

В состав основных финансовых инструментов Компании входят займы полученные, денежные средства, а также дебиторская и кредиторская задолженность.

Валютный риск

В связи с тем, что некоторые финансовые инструменты выражены в долларах США, на отчёт о финансовом положении Компании может существенно повлиять изменение обменного курса доллара США. Руководство Компании стремится снизить подверженность валютному риску путем снижения или увеличения позиции в долларах США на основании ожиданий руководства в отношении изменений в краткосрочной и среднесрочной перспективе курса доллара США к тенге.

В таблице ниже показана чувствительность убытка Компании до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налого- обложения
2014 год		
Доллар США	17,37% (17,37%)	(76.794) 76.794
2013 год		
Доллар США	30% 10%	(723.473) (241.158)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг				2014 год	2013 год
		2014 год		2013 год			
АО «Цеснабанк»	Казахстан	Standard& Poor's	В+/стабильный	Standard& Poor's	В+/стабильный	233.628	-
АО «Народный Банк»	Казахстан	Standard& Poor's	ВВ+/негативный	Standard& Poor's	ВВ+/стабильный	1.013	12.883
АО «Банк Туран Алем»	Казахстан	Standard& Poor's	Отозван	Standard& Poor's	Отозван	10.133	512
						244.774	13.395

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения. Максимальный кредитный риск является балансовой стоимостью, как это раскрыто в *Примечаниях 10 и 11*.

Риск изменения товарных цен

На 31 декабря 2014 года риск изменения товарных цен отсутствовал в отношении Компании так как цена основана на условиях договора с каждым покупателем и цена не зависит от рыночной цены.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

В тысячах тенге	До востребования	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2014 года					
Займы	-	-	690.484	-	690.484
Торговая и прочая кредиторская задолженность	142.794	55.682	-	-	198.476
	142.794	55.682	690.484	-	888.960

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2013 года					
Займы	–	–	3.275.534	–	3.275.534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56.923	82.021	–	–	138.944
	56.923	82.021	3.275.534	–	3.414.478

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и краткосрочные займы приблизительно равна их балансовой стоимости.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Консервация деятельности Компании

11 марта 2015 года Наблюдательный Совет решил приостановить горно-добычные работы и операции по реализации продукции Компании начиная с 1 июня 2015 года по 31 декабря 2016 года. Соответствующее раскрытие сделано в *Примечании 2*.

Увеличение в уставном капитале

30 марта 2015 года Участник Компании принял решение внести 16.695 тысяч тенге в уставный капитал Компании для поддержания ее текущей операционной деятельности.