

АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном убытке	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к финансовой отчётности	6-34

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам, совету директоров и руководству АО «Дочернее предприятие «Актобе – Темир – ВС»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Дочернее предприятие «Актобе – Темир – ВС» (далее «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчёта о совокупном убытке, отчёта о движении денежных средств и отчёта об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2017 г. признанный краткосрочный резерв по ликвидации рудников и восстановлению участка в сумме 130.865 тысяч тенге не представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования данного обязательства по ликвидации рудников и восстановлению участка, и его величина не соответствует МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Количественная оценка влияния данного несоответствия МСФО на финансовую отчетность не производилась.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчётности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Организация понесла чистый убыток в размере 297.985 тысяч тенге, и по состоянию на указанную дату краткосрочные обязательства Организации превышали её краткосрочные активы на 1.797.106 тысяч тенге. Как указано в *Примечании 2*, данные события или условия, а также прочие изложенные обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Мы определили, что за исключением обстоятельств, изложенных в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Организации за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2017 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство. Годовой отчёт Организации за 2017 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и совета директоров за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определённых руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, – Динара Малаева.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Динара Малаева
Аудитор



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

31 мая 2018 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	-	-
Нематериальные активы	6	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании		960	960
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7	4.626	5.819
		5.586	6.779
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	21	1.160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	807	2.794
Авансы выданные	10	62.343	210
Прочие оборотные активы	11	15.688	11.207
Краткосрочные депозиты	12	16.566	181.781
Денежные средства и их эквиваленты	13	2.394	3.455
		97.819	200.607
Итого активы		103.405	207.386
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	297.152	297.152
Прочие резервы	14	158.476	106.842
Накопленный убыток		(2.305.477)	(2.007.492)
		(1.849.849)	(1.603.498)
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	15	58.329	36.269
		58.329	36.269
Краткосрочные обязательства			
Займы от связанных сторон	17	1.623.872	1.503.384
Оценочные обязательства – краткосрочная часть	15	130.865	158.723
Прочие финансовые обязательства	16	135.482	105.220
Торговая кредиторская задолженность		1.387	2.335
Прочие налоги к уплате		736	711
Прочие краткосрочные обязательства		2.583	4.242
		1.894.925	1.774.615
Итого капитал и обязательства		103.405	207.386

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2016 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2 (в).

Генеральный директор



Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер

Райханова Ж.Ж.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(297.985)	(270.301)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		–	242
Финансовые доходы	21	(2.378)	(13.025)
Финансовые затраты	22	115.384	122.958
Нереализованная курсовая разница		378	(26.680)
Резерв на обесценение долгосрочных активов		–	2.149
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	18	6.497	–
Сторно резерва по авансам выданным	18	(11.920)	2.128
Сторно резерва по товарно-материальным запасам		(1.184)	(787)
Доход от выбытия основных средств		–	(4.018)
Изменение в оценочных обязательствах		(21.814)	71.506
Операционный убыток до изменений в оборотном капитале		(213.022)	(115.828)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		2.323	6.075
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих текущих активах		(7.359)	11.795
Изменение в авансах выданных		(50.213)	(1.504)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(948)	(70.559)
Изменение в прочих налогах к уплате		25	(10.156)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(1.659)	39
Изменения в прочих финансовых обязательствах		30.262	–
Полученные проценты	12	1.939	7.090
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(238.652)	(173.048)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение депозита		(19.368)	(340.136)
Изъятие депозита		183.328	281.161
Поступления от продажи основных средств		–	4.018
Приобретение нематериальных активов		–	(905)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		163.960	(55.862)

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление по займам		73.383	223.980
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		73.383	223.980
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(1.309)	(4.930)
Влияние изменения обменных курсов			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	3.455	7.316
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	2.394	3.455

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Иргебаев К.К.

Райханова Ж.Ж.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2016 года	297.152	42.516	(1.737.191)	(1.397.523)
Чистый убыток за год	-	-	(270.301)	(270.301)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	-	(270.301)	(270.301)
Дисконт по займам, полученным от связанных сторон	-	64.326	-	64.326
На 31 декабря 2016 года	297.152	106.842	(2.007.492)	(1.603.498)
Чистый убыток за год	-	-	(297.985)	(297.985)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	-	(297.985)	(297.985)
Дисконт по займам полученным от связанных сторон	-	51.634	-	51.634
На 31 декабря 2017 года	297.152	158.476	(2.305.477)	(1.849.849)

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Иргебаев К.К.

Райханова Ж.Ж.

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с Ограниченной Ответственностью «Дочернее предприятие «Актобе – Темир-ВС» («Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 18 марта 2003 года. Учредителями Компании являются Gemini Mining BV, Нидерланды (50%) и ТОО Qazaq Iron (50%) («Акционеры»). 5 марта 2015 года Акционеры приняли решение реорганизовать Компанию из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное Общество. 10 июля 2015 года Компания была перерегистрирована в АО «Дочернее предприятие «Актобе Темир – ВС» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Начиная с 19 ноября 2015 года, акции Компании были включены в листинг на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). Конечными контролирующими акционерами Компании являются г-н Т.Кулибаев, г-н С. Bucherer и г-жа А. Сулейменова.

Компания занималась 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 маргитовых запасов железной руды на участке Велиховское Южное. 11 марта 2015 года наблюдательный совет Компании принял решение о приостановлении горно-добычных работ и операций по реализации продукции с 1 июня 2015 года по 31 декабря 2016 года.

27 декабря 2016 года Совет директоров Компании принял решение о продлении сроков по консервации горно-добычных работ и операций по реализации продукции до 31 декабря 2017 года, а 30 ноября 2017 года срок консервации был продлён до 31 декабря 2018 года.

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

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 31 мая 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой 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.

(а) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Компании превысили её текущие активы на 1.797.106 тысяч тенге, и накопленный убыток составил 2.305.477 тысяч тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 1.574.008 тысяч тенге и 2.007.492 тысячи тенге, соответственно).

В дополнении к этому, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, у Компании был чистый отток денежных средств от операционной деятельности на сумму 202.652 тысячи тенге и чистый убыток на сумму 297.985 тысяч тенге, соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 173.048 тысяч тенге и 270.301 тысяча тенге, соответственно).

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Наблюдательный совет Компании принял решение о приостановлении горно-добычных работ и операций по реализации продукции по следующим причинам:

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

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

В декабре 2016 года Компания подписала Меморандум о сотрудничестве с Metallurgical Corporation of China International Incorporation Ltd. (далее – «МСС»). Руководство планирует создать совместное предприятие для строительства горно-металлургического комплекса с годовой производительной мощностью в 1,2-1,5 миллионов тонн стали на базе месторождения Велиховское Южное. Компания отгрузила образцы железной руды в Китай для целей тестирования. В течение периода консервации месторождения, руководство ожидает завершить все подготовительные работы по созданию совместного предприятия.

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Участников и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2017 года. Однако существуют риски и неопределённости, 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.

(в) Сравнительная информация

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности.

Переклассификация

Некоторые суммы в отчёте о финансовом положении за 2016 год были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2017 году.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Первоначальная презентация	Сумма пере-классификации	Презентация с учетом поправок
Отчёт о финансовом положении				
Внеоборотные активы				
Денежные средства, ограниченные в использовании	[1]	–	960	960
Оборотные активы				
Прочие оборотные активы	[1], [2]	12.105	(898)	11.207
Расходы будущих периодов	[2]	62	(62)	–
Краткосрочные обязательства				
Оценочные обязательства	[3], [4]	267.207	(108.484)	158.723
Прочие краткосрочные обязательства	[3]	978	3.264	4.242
Прочие финансовые обязательства	[4]	–	105.220	105.220

- [1] Компания провела данную реклассификацию для выделения денежных средств, ограниченных в использовании в размере 960 тысяч тенге в составе внеоборотных активов.
- [2] Расходы будущих периодов в размере 62 тысячи тенге были отражены вместе с прочими оборотными активами.
- [3] Резерв по неиспользованному отпуску в размере 3.264 тысячи тенге были реклассифицированы в состав прочих краткосрочных обязательств.
- [4] Социальные обязательства по финансированию региона в размере 105.220 тысяч тенге, согласно контракту на недропользования были выделены в прочие финансовые обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****(с) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведённых ниже пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не приняла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчётность Компании. Характер и влияние нового/ой стандарта/поправки, применимые к Компании, описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания предоставила информацию за текущий период в *Примечании 26*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данные поправки на полной ретроспективной основе. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после неё:

- (i) начало отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчётного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчётности отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на её финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Компания не является международной организацией и осуществляет свою деятельность в локальной налоговой среде, применение разъяснения не окажет влияния на финансовую отчётность Компании и необходимое раскрытие информации.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты тогда, когда они вступят в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО 9 сводит воедино все три аспекта учёта финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования, требуется ретроспективное применение, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. На отчётную дату Компания не завершила подробную оценку влияния всех трёх частей МСФО (IFRS) 9. Оценка может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания полностью применит МСФО (IFRS) 9.

(a) Классификация и оценка»

Компания не ожидает, что применение требований по классификации и оценке МСФО (IFRS) 9 окажет существенное влияние на её бухгалтерский баланс или капитал. торговая дебиторская задолженность удерживается для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания выполнила анализ характеристик договорных денежных потоков по этим инструментам и сделала вывод о том, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(б) Обесценение*

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем депозитам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания применит упрощённый подход и учитывать ожидаемые в течение всего срока убытки по всей торговой дебиторской задолженности. На отчётную дату Компания не завершила оценку влияния принятия МСФО (IFRS) 9.

(в) Учёт хеджирования

Компания также определила, что она не имеет отношений хеджирования на отчётную дату в соответствии с МСФО (IAS) 39, а также в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Соответственно, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту.

Новый стандарт о признании выручки заменит все существующие требования в отношении признания выручки в соответствии с МСФО. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу с использованием модифицированного ретроспективного метода. На отчётную дату Компания не завершила оценку влияния принятия МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО 16 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

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

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

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией по курсу спот функциональной валюты, на дату, когда транзакция была впервые квалифицирована для признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчётную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»). Все разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату первоначальной сделки. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

<i>Тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	332,33	333,29

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 определённого 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 было 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой минеральных ресурсов (продолжение)***Затраты на разведку и оценку (продолжение)*

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 отчёте о совокупном убытке.

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 подкатегорией 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, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются. Вместо этого, соответствующие расходы признаются в отчёте о совокупном убытке в периоде, в котором понесены расходы. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым. 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 отчёте о совокупном убытке 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

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 отчёте о совокупном убытке в момент списания данного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 (где применимо), 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 определённых 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 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 утверждёнными 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 признаётся 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. Износ на землю не начисляется.

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

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 убытке, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства и горнорудное имущество (продолжение)***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 МСФО (IAS) 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, определённые 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, ограниченные в использовании, денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, прочую долгосрочную дебиторскую задолженность и краткосрочные депозиты.

*Последующая оценка**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 убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном убытке 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 истёк;
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

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 признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в активе. В этом случае Компания также признаёт 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 надёжной 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 неисправно 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 просроченной 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 убытке.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 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, и в случае процентных займов, кредитов и кредиторской задолженности, за вычетом 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 убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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 убытке.

Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам. Для получения дополнительной информации, смотрите *Примечание 17*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)*****Прекращение признания***

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 признаётся в отчёте о совокупном убытке.

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.

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.

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.

Сырье 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 единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ЕГДП). 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.

При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются к приведённой 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.

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

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

Эти планы и прогнозных расчёты, как правило, составляются 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 убытке 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 признаётся в отчёте о совокупном убытке.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (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 признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения этих активов практически бесспорно. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном убытке 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 признаётся как часть финансовых затрат в отчёте о совокупном убытке.

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 приведённая 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 признаётся 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 повреждённых территорий (после начала коммерческой добычи), которые были понесены на постоянной основе во время добычи, начисляются по чистой приведённой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка по мере добычи.

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

Изменения в оценке сроков по ликвидации и восстановлению участка или изменения в предполагаемых будущих затратах осуществляется перспективно, 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 МСФО (IAS) 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 признаётся сразу в отчёте о совокупном убытке.

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 признаётся непосредственно в расходах

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

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

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 приведённая стоимость ожидаемых будущих затрат.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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 раскрытий 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.

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.

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

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 убытке.

Расходы

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

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органом. 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, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном убытке. 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.

Отложенный 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 гудвила, 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.

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

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.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе отчёта о совокупном убытке, 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 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 183.443 тенге в 2017 году (в 2016 году: 171.443 тенге) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)***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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ 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 неопределённость 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:

Актив по отложенному налогу

Суждение необходимо для определения признания отложенного налогового актива в отчёте 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 (которые подверглись воздействию объёмов добычи и продаж, цен на товары, резервов, операционных расходов, затрат по выводу из эксплуатации, капитальных затрат, дивидендов и других операций по управлению капиталом) 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****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 отчётную дату. Окончательные затраты по ликвидации рудников являются не определёнными, 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 отчётной даты по фактической ставке инфляции и далее по средней прогнозной ставке инфляции 8,7% (в 2016 году: 6,5%) по руднику Велиховское Северное и 6,4% по руднику Велиховское Южное (в 2016 году: 5,6%), изменения в применяемой ставке дисконтирования 7,1% в 2017 году (в 2016 году: 8,4%) по руднику Велиховское Северное и 6,8% по руднику Велиховское Южное (в 2016 году: 7,8%). Изменения в оценочных обязательствах по ликвидации и восстановлению участка раскрыты в *Примечании 15*.

Такие факторы неопределённости 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 отчётную дату представляет собой наилучшую оценку руководства приведённой стоимости будущих затрат по ликвидации и восстановлению участка, которые потребуются в будущем.

Возмещаемость нефинансовых активов

Компания оценивает актив или единицу, генерирующее денежные потоки (ЕГДП) на предмет обесценения в случае наступления событий или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. При наличии признака обесценения, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается наибольшей величиной из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и ценности использования. Данные расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на железную руду, ставки дисконтирования, операционные затраты, будущие потребности в капитале, операционные результаты (включая объёмы производства и продаж), подверженных риску и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив / ЕГДП считается обесценённым и списывается до его возмещаемой стоимости. При расчете возмещаемой стоимости, оцененные будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные группе активов и дисконтируются к их приведённой стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих активу.

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. Справедливая стоимость за минусом расходов на реализацию определяется как цена, которая была бы получена от продажи актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть характерными к организации, но не применимы к организациям в целом.

В связи с общим ухудшением экономической ситуации, приостановлением операционной деятельности и снижением рыночных цен на железную руду, руководство сделало вывод о наличии признаков обесценения. На основе различных сценариев по дальнейшей разработке месторождения Велиховское Южное, будущие денежные потоки, дисконтированные с использованием средневзвешенной стоимости капитала 8% негативные. Соответственно, руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость основных средств и разведочных и оценочных активов полностью обесценены, в том числе и по состоянию на 31 декабря 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Горнорудное имущество	Производст- венное обору- дование и материалы	Машины и обору- дование	Сооружения	Транс- портные средства	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
1 января 2016 года	362.918	9.293	450.162	256.784	120.947	31.890	29.997	1.261.991
Выбытия	-	-	(1.660)	-	(23.280)	-	-	(24.940)
31 декабря 2016 года	362.918	9.293	448.502	256.784	97.667	31.890	29.997	1.237.051
Выбытия	-	-	(483)	(7.673)	-	(3.490)	(29.997)	(41.643)
31 декабря 2017 года	362.918	9.293	448.019	249.111	97.667	28.400	-	1.195.408
Накопленный износ и обесценение								
1 января 2016 года	(362.918)	(9.293)	(450.162)	(256.784)	(120.947)	(31.890)	(29.997)	(1.261.991)
Выбытия	-	-	1.660	-	23.280	-	-	24.940
31 декабря 2016 года	(362.918)	(9.293)	(448.502)	(256.784)	(97.667)	(31.890)	(29.997)	(1.237.051)
Выбытия	-	-	483	7.673	-	3.490	29.997	41.643
31 декабря 2017 года	(362.918)	(9.293)	(448.019)	(249.111)	(97.667)	(28.400)	-	(1.195.408)
Остаточная стоимость								
31 декабря 2017 года	-	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2016 года	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, движение нематериальных активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2016 года	289.466	4.791	294.257
Поступления	905	-	905
Изменение в оценке	1.244	-	1.244
31 декабря 2016 года	291.615	4.791	296.406
Поступления	2.013	-	2.013
Выбытия	(1.245)	(4.791)	(6.036)
31 декабря 2017 года	292.383	-	292.383
Накопленная амортизация и обесценение			
1 января 2016 года	(289.466)	(4.549)	(294.015)
Начисление за год	(905)	(242)	(1.147)
Изменение в оценке	1.244	-	1.244
31 декабря 2016 года	(291.615)	(4.791)	(296.406)
Начисление за год	(2.013)	-	(2.013)
Выбытия	1.245	4.791	6.036
31 декабря 2017 года	(292.383)	-	(292.383)
Остаточная стоимость			
31 декабря 2016 года	-	-	-
31 декабря 2017 года	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года разведочные и оценочные активы включали стоимость исторических обязательств и затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов месторождения Велиховское Южное.

7. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря прочая долгосрочная дебиторская задолженность представлена задолженностью от ТОО «Энергосистема» следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	5.725	7.357
Минус: дисконт	(1.099)	(1.538)
	4.626	5.819

ТОО «Энергосистема» ежемесячно выплачивает 67.251 тысяч тенге вплоть до даты окончательного погашения 30 сентября 2022 года. Балансовая стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря приблизительно равна её справедливой стоимости.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Незавершённое производство	136.798	137.031
Готовая продукция	100.622	107.313
Материалы и запасы	18.451	19.024
Минус: резерв обесценение	(255.850)	(262.208)
	21	1.160

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. Незавершённое производство представляет добытую железную руду, которая находится в процессе обогащения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	4.442	225
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	2.862	2.024
Задолженность работников	-	545
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 18)	(6.497)	-
	807	2.794

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Авансы, выданные третьим сторонам	62.748	12.535
Минус: резерв на авансы выданные	(405)	(12.325)
	62.343	210

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	(12.325)	(10.197)
Начисление за год	-	(2.605)
Сторнирование резерва	11.920	477
На 31 декабря	(405)	(12.325)

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие текущие активы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
НДС к возмещению	10.640	5.428
Налог, удерживаемый у источника выплаты	4.630	4.402
Предоплата по страхованию	333	62
Прочее	85	1.315
	15.688	11.207

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, краткосрочные депозиты в сумме 16.566 тысяч тенге (2016 год: 181.781 тысяч тенге) представляют собой депозиты, размещенные в декабре 2016 года. Данные депозиты выражены в долларах США и были размещены в АО «Цеснабанк» со сроком размещения 12 месяцев, с процентной ставкой 2,5%. В 2017 году, Компания продлила срок размещения дополнительно на 12 месяцев.

В 2017 году процентный доход по депозитам составил 1.939 тысяч тенге (в 2016 году: 7.090 тысячи тенге) (Примечание 21).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущие счета в банке, тенге	2.248	3.264
Наличность в кассе	146	191
	2.394	3.455

По текущим счетам Компании вознаграждение не начисляется. Денежные средства размещены в АО «Цеснабанк». По состоянию на 2017 год, кредитный рейтинг АО «Цеснабанк» - В+/негативный/В (S&P).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. АКЦИОНЕРНЫЙ 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, который был полностью оплачен в 2014 году. 23 апреля 2015 года уставный капитал Компании был увеличен на 16.695 тысяч тенге, который был полностью оплачен в 2015 году.

10 июля 2015 года Компания была реорганизована из Товарищества с Ограниченной Ответственностью в Акционерное Общество. В соответствии с требованиями Казахстанского законодательства, акционерный капитал Акционерного Общества был равен итоговой сумме капитала по состоянию на дату реорганизации. В результате, Компания выпустила 449.890 простых акций с номинальной стоимостью 660,5 тенге за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Компания не выпускала акций.

	Номинальная стоимость на акцию	Количество акций	В тысячах тенге
На 1 января 2017 года	660,5	449.890	297.152
Эмиссия акций	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	660,5	449.890	297.152

Балансовая стоимость за акцию

В соответствии с решением Биржевого совета КФБ от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>	
Итого активы	103.405
Минус: прочие нематериальные активы	-
Минус: итого обязательства	(1.894.925)
	(1.791.520)
Количество простых акций на 31 декабря	449.890
Балансовая стоимость за простую акцию, тенге	(3.982)

Прочие резервы

Прочие резервы представляют собой доход от дисконтирования займов от материнских организаций, полученных по ставкам ниже рыночных.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря резервы были представлены следующим образом:

	Ликвидация, восстановление участка	Резервы по экологии	Итого
<i>В тысячах тенге</i>			
На 1 января 2016 года	215.745	1.596	217.341
Амортизация дисконта (Примечание 22)	29.762	-	29.762
Изменение в оценке	(4.200)	-	(4.200)
Использовано	(47.911)	-	(47.911)
На 31 декабря 2016 года	193.396	1.596	194.992
Амортизация дисконта (Примечание 22)	15.696	-	15.696
Использовано	(21.494)	-	(21.494)
На 31 декабря 2017 года	187.598	1.596	189.194
На 31 декабря 2017 года			
Краткосрочная часть	129.269	1.596	130.865
Долгосрочная часть	58.329	-	58.329
	187.598	1.596	189.194
На 31 декабря 2016 года			
Краткосрочная часть	157.127	1.596	158.723
Долгосрочная часть	36.269	-	36.269
	193.396	1.596	194.992

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие финансовые обязательства в размере 135.482 тысяч тенге (2016 год: 105.220 тысяч тенге) представляют собой затраты по финансированию социального развития региона, социального развития инфраструктуры и обучению в соответствии с требованиями контракта на недропользование в размере 200 тысяч долларов США в год.

17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2017 год	2016 год
Gemini Mining B.V. Займ № 1	Доллар США	31 декабря 2018 года	3% годовых	994.702	325.689
Gemini Mining B.V. Займ № 2	Доллар США	31 декабря 2018 года	3% годовых	337.651	969.462
Gemini Mining B.V. Займ № 3	Доллар США	31 декабря 2018 года	3% годовых	141.004	133.369
Qazaq Iron TOO	Тенге	31 декабря 2018 года	3% годовых	122.083	74.864
Gemini Mining B.V. Займ № 4	Доллар США	31 декабря 2018 года	3% годовых	28.432	–
				1.623.872	1.503.384

Займы Компании представляют собой краткосрочные финансирования, предоставленные по ставке ниже, чем рыночная ставка для пополнения оборотного капитала. Данные займы не имеют обеспечения.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания получила новые займы от Gemini Mining B.V. на сумму 87.500 долларов США (в эквиваленте 27.485 тысяч тенге на дату получения) и на сумму 45.898 тысяч тенге от Qazaq Iron.

Справедливая стоимость новых займов была рассчитана на базе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставкам, варьировавшимся от 5,3% в долларах США до 13,5% годовых в тенге. При первоначальном признании новых займов Компания признала дисконт в составе капитала.

В 2017 году Компания и акционеры изменили условия договоров по существующим займам и продлили их сроки до 31 декабря 2018 года. Изменение в условиях существующих договоров по займам не были рассмотрены руководством Компании как «незначительно различающиеся», что привело к продлению первоначальных обязательств и учитыванию как изменения в оценке. Справедливая стоимость займов на дату продления была рассчитана на базе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставкам, варьировавшимся от 5,3% в долларах США до 13,5% в тенге.

Вследствие изменения в условиях займов, а также в связи с получением дополнительных траншей, Компания признала дисконт на сумму 51.634 тысяч тенге в составе капитала (в 2016 году: 64.326 тысяч тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания признала амортизацию дисконта по займам в сумме 55.141 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 49.146 тысяч тенге) и процентные расходы в сумме 44.547 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 44.050 тысяч тенге) в отчёте о совокупном убытке как финансовые затраты (*Примечание 22*).

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Финансирование развития инфраструктуры региона	66.262	66.658
Заработная плата и соответствующие отчисления	55.468	59.148
Подготовка технических отчетов	13.304	–
Профессиональные услуги	10.000	21.038
Материалы	9.595	3.371
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (<i>Примечание 9</i>)	6.497	–
Расходы по аренде	4.199	5.144
Командировочные расходы	3.427	4.456
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	2.865	3.617
Ремонт и техобслуживание	1.184	1.587
Банковская комиссия	678	782
Услуги связи	551	711
(Сторно)/начисление резерва на обесценение по авансам выданным	(11.920)	2.128
Прочие	3.806	3.774
	165.916	172.414

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. РАСХОДЫ ПО ПРОСТОЮ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Услуги по охране	10.490	10.714
Заработная плата и соответствующие отчисления	10.028	9.971
Материалы	1.556	1.406
Топливо	1.105	375
Затраты на электроэнергию	1.042	1.799
Ремонт и техобслуживание	867	455
Страхование	17	199
Плата за эмиссии в окружающую среду	15	42
Прочие	2.242	316
	27.362	25.277

Расходы по простую представляют расходы понесенные Компанией, после приостановления производства и переработки железной руды.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Аренда	11.340	3.731
Доход от продажи ТМЗ	324	1.183
Доход от продажи основных средств	–	4.018
Прочие	194	5.537
	11.858	14.469

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Процентный доход по депозиту (<i>Примечание 12</i>)	1.939	7.090
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	439	491
Изменение в оценке в обязательствах по выводу из эксплуатации	–	5.444
	2.378	13.025

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Амортизация дисконта по займам (<i>Примечание 17</i>)	55.141	49.146
Процентные расходы по займам (<i>Примечание 17</i>)	44.547	44.050
Амортизация дисконта обязательства по выводу из эксплуатации (<i>Примечание 15</i>)	15.696	29.762
	115.384	122.958

23. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	–	–
Расходы по отложенному подоходному налогу	–	–
	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)**

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>	2017 год	2016 год
Убыток до налогообложения	(297.985)	(270.301)
По нормативной ставке налога на прибыль 20%	(59.597)	(54.060)
Непризнанные налоговые убытки и налоговые активы	57.892	31.672
Корректировка налоговых убытков прошлых периодов	(24.456)	–
Амортизация дисконта по займу от связанных сторон	20.316	18.639
Прочие невычитаемые расходы	5.845	3.749
Итого	–	–
Эффективная ставка налога	0%	0%

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, компоненты активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы по отложенному налогу		
Налоговый убыток, перенесённый на будущие периоды	635.910	566.595
Основные средства, нематериальные и разведочные активы	45.021	58.957
Оценочные обязательства	38.158	38.998
Прочие финансовые обязательства	27.096	21.044
Резерв на обесценение незавершенного производства и готовой продукции	52.442	52.442
Прочее	506	3.205
	799.133	741.241
Минус: резерв по активам по отсроченным налогам	(799.133)	(741.241)
Отложенные налоговые активы, нетто	–	–

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал, акционеров 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 2017 года и 2016 года, Компания не признала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

На 31 декабря 2017 года остатки со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи	Финансовые затраты	Дебиторская задолженность	Займы*
Акционер					
Gemini Mining B.V.	2017 год	–	40.958	–	1.540.164
	2016 год	–	39.988	–	1.474.735
Акционер					
Qazaq Iron TOO	2017 год	–	3.589	–	132.664
	2016 год	–	27	–	83.177
Прочие связанные стороны	2017 год	–	–	2.862	–
	2016 год	4.668	–	2.024	–

* Задолженность основного долга и вознаграждения к уплате указана по номиналу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал состоит из 3 человек и включает: Генерального директора, Финансового директора и Технического директора (2016 год: 3 человека).

В 2017 и 2016 годах общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 33.604 тысячи тенге и 37.316 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение состояло из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном убытке.

25. 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.

Снижение цен на нефть и полезные ископаемые оказывает негативное влияние на Казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащий меры по удержанию 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 пеню, 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 2017 года.

На 31 декабря 2017 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.

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 определённом периоде. По мнению руководства такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое состояние Компании и, соответственно, никакие резервы, не включены в прилагаемую финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 убытке 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

В течение 2015 года Компания подписала дополнительное соглашение к контракту на недропользование. Согласно условиям соглашения, Компания была освобождена от оставшихся контрактных обязательств, относящихся к Велиховскому Северному месторождению.

Контрактные обязательства, вытекающие от контракта на недропользование по Велиховскому Южному месторождению, представлены следующим образом (пересмотрено 18 мая 2017 года):

Годы	Капитальные затраты (в тысячах тенге)	Объемы добычи (в тысячах тонн)
2018	-	-
2019	-	698
2020	6.279.508	1.326
2021-2030	10.679.418	63.264
	16.958.926	65.288

26. 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 денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности, а также займы полученные.

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.

В тысячах тенге	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налого- обложения
2017 год		
Доллар США	10,00% (10,00%)	(147.854) 147.854
2016 год		
Доллар США	13,00% (13,00%)	(162.076) 162.076

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Компания совершает сделки исключительно с признанными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все покупатели, желающие совершать торговые операции на кредитных условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальным размером риска является балансовая стоимость, как раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности.

В Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

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 2017 и 2016 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2017 года					
Займы от связанных сторон	–	–	1.672.828	–	1.672.828
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1.387	–	–	1.387
	–	1.387	1.672.828	–	1.674.215
На 31 декабря 2016 года					
Займы от связанных сторон	–	–	1.562.281	–	1.562.281
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.209	126	–	–	2.335
	2.209	126	1.562.281	–	1.564.616

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже представлено изменение в финансовых обязательствах Компании за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства					
Займы от связанных сторон	1.503.384	73.383	(629)	47.734	1.623.872
Итого	1.503.384	73.383	(629)	47.734	1.623.872

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период с 28 марта по 31 мая 2018 года, Компания получила дополнительные беспроцентные займы от связанных сторон на общую сумму 182.863 тысяч тенге.

27 апреля, 11 мая и 21 мая 2018 года, Компания выплатила в пользу Государства 129.018 тысяч тенге в рамках контрактных обязательств недропользователя на социально-экономическое развитие Актюбинской области.