

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Акционерного общества  
«Дочернее предприятие «Актобе-Темир-В.С.»**

***За год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
с заключением независимого аудитора***

*Подготовлена в соответствии с  
Международными Стандартами Финансовой Отчетности*

## СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Заключение независимого аудитора

Бухгалтерский баланс

1

Отчет о прибылях и убытках

2

Отчет о движении денежных средств

3

Отчет об изменениях в капитале

4

Примечания к финансовой отчетности

5-30

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Руководство АО «Дочернее предприятие «Актобе-Темир-В.С.» (далее - «Общество») отвечает за подготовку форм аудированной финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общества продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску

«30» апреля 2019 года

Генеральный Директор

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер

Райханова Ж.Ж.



г. Актобе,  
Республика Казахстан





## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Утверждаю  
Генеральный директор  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Кудайбергенова Ш. Е.

Совету Директоров и Акционерам АО «Дочернее предприятие «Актобе-Темир-В.С.»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Дочернее предприятие «Актобе-Темир-В.С.» (далее – «Общество»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года и соответствующие отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2018 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2018 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

### Основание для выражения мнения

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 отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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.

### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Организация понесла чистый убыток в размере 586 019 тыс. тг., и по состоянию на указанную дату краткосрочные обязательства Организации превышали ее краткосрочные активы на 2 296 463 тыс. тг. Как указано в Примечании 2, данные события или условия, а также прочие изложенные обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.



## Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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 отчетности 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное 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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

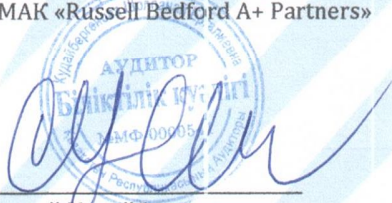


Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Гулшат Назарымбетова  
Аудитор / Партнер по аудиту  
ТОО МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000559 от 02.02.2018 г.



Шолпанай Кудайбергенова  
Аудитор  
ТОО МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан  
№16013894, выданная Комитетом финансового  
Контроля Министерства финансов  
Республики Казахстан 05 сентября 2016 года

Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000541 от 01.02.2018 г.

«30» апреля 2019 года



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2018 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Примечания	За 2018 года	За 2017 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	-	-
Нематериальные активы	5	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании		960	960
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	4 163	4 626
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>5 123</b>	<b>5 586</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	7	6	21
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	825	807
Авансы выданные		85	62 343
Прочие текущие активы	9	11 236	15 688
Краткосрочные инвестиции		-	16 566
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 907	2 394
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>14 059</b>	<b>97 819</b>
<b>Итого активы</b>		<b>19 182</b>	<b>103 405</b>
<b>Капитал и Обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	297 152	297 152
Прочие резервы	11	240 205	158 476
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 891 496)	(2 305 477)
<b>Итого капитал</b>		<b>(2 354 139)</b>	<b>(1 849 849)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Оценочные обязательства	12	62 799	58 329
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>62 799</b>	<b>58 329</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы от связанных сторон	13	2 085 893	1 623 872
Оценочные обязательства - краткосрочная часть	12	139 463	130 865
Прочие финансовые обязательства	14	83 094	135 482
Торговая кредиторская задолженность		135	1 387
Налоги к уплате		-	736
Прочие краткосрочные обязательства		1 937	2 583
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 310 522</b>	<b>1 894 925</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>19 182</b>	<b>103 405</b>

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности с 5 по 30 стр.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Райханова Ж.Ж.







АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Наименование показателей	в тысячах тенге	
	За 2018 год	За 2017 год
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Убыток до налогообложения	(586 019)	(297 985)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	-	-
Финансовые доходы	(420)	(2 378)
Финансовые затраты	129 990	115 384
Нереализованная курсовая разница	(244 623)	378
Резерв на обесценение долгосрочных активов	-	-
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	827	6 497
Сторно резерва по авансам выданным	(405)	(11 920)
Сторно резерва по товарно-материальным запасам	(407)	(1 184)
Доход от выбытия основных средств	(13 648)	-
Изменения в оценочных обязательствах	(205)	(21 814)
<b>Движение денег от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>(714 910)</b>	<b>(213 022)</b>
<b>Корректировки оборотного капитала и прочих статей:</b>		
Изменения товарно-материальных запасов	422	2 323
Изменения торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активах	4 450	(7 359)
Изменение в авансах выданных	62 663	(50 213)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 252)	(948)
Изменение в прочих налогах к уплате	(736)	25
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах	(646)	(1 659)
Изменение в прочих финансовых обязательствах	435 953	30 262
Полученные проценты	-	1 939
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>(214 056)</b>	<b>(238 652)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>		
Размещение банковских вкладов	-	(19 368)
Возврат банковских вкладов	16 976	183 328
Поступление от продажи основных средств	13 648	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>30 624</b>	<b>163 960</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>		
Поступление по займам	182 863	73 383
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	182 863	73 383
<b>ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>	<b>(569)</b>	<b>(1 309)</b>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	2 394	3 455
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	82	248
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года</b>	<b>1 907</b>	<b>2 394</b>

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности с 5 по 30 стр.

Генеральный Директор

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер

Райханова Ж.Ж.





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

*в тысячах тенге*

Наименование показателей	Акционерный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2017 года	297 152	106 842	(2 007 492)	(1 603 498)
Чистый убыток за год	-	-	(297 985)	(297 985)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	-	-	<b>(297 985)</b>	<b>(297 985)</b>
Дисконт по займам полученный	-	51 634	-	51 634
Сальдо на 31 декабря 2017 года	297 152	158 476	(2 305 477)	(1 849 849)
Чистый убыток за год	-	-	(586 019)	(586 019)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	-	-	<b>(586 019)</b>	<b>(586 019)</b>
Дисконт по займам полученный	-	81 729	-	81 729
Сальдо на 31 декабря 2018 года	297 152	240 205	(2 891 496)	(2 354 139)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности с 5 по 30 стр.

Генеральный директор

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер

Райханова Ж.Ж.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018г.**

**1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

ТОО «Дочернее предприятие «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 2017 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-В.С.» (далее «Общество») в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Начиная с 19 ноября 2015 года, акции Общества были включены в листинг на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). Конечными контролирующими акционерами Общества являются г-н Т. Кулибаев, г-н С/Вuchere и г-жа А. Сулейменова.

Общество занималось 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, Общество прекратила добычу на участке Велиховское Северное. С июля 2014 года Общество начало добычу мармитовых запасов железной руды на участке Велиховское Южное. 11 марта 2015 года наблюдательный совет Общества 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 Общества принял решение о продлении сроков по консервации горно-добычных работ и операций по реализации продукции до 31 декабря 2017 года, а по 30 ноября 2017 года срок консервации был продлен до 31 декабря 2018 года. 13 февраля 2019 года Совет директоров Общества продлило срок консервации до 31 декабря 2019 года.

**2. Основы представления финансовой отчетности**

**а) Учетная основа**

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

**б) Соответствие принципам бухгалтерского учета**

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2018 года. При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2019 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

**с) Принцип непрерывности деятельности**

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Общества превысили ее текущие активы на 2 296 463 тыс. тг., и накопленный убыток составил 2 891 496 тыс. тг. Соответственно ( по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 797 106 тыс. тг. и 2 305 477 тыс. тг. соответственно).

В дополнение к этому, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года чистый убыток Организации – 586 019 тыс. тг. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 297 985 тыс. тг.).

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

Наблюдательный совет Общества 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, Общества имеет возможность добывать железную руду с концентрацией железа до 36%.

Руководство Общества намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Участников и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2018 года. Однако существуют риски и неопределенности, многие из которых находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату.



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

Таким образом, данная финансовая отчетность, 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 Общества продолжать свою деятельность.

**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям**

Общество впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2018 году, они не имели существенного влияния на годовую отдельную финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

С 1 января 2018 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Общество применило МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. Общество не корректировало сравнительную информацию за период, начинающийся 1 января 2017 г. так как изменения в пересчете финансовых результатов существенно не повлияли на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Общество применило МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт



предусматривает необязательное упрощение практического характера. Общество не применяло какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

#### **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, возникшие 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. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»**

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»**

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Общества в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Общество не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»**

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной



организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО**

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, 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 определенного 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 учета 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.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

**Переход на МСФО (IFRS) 16**

Общество планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированный ретроспективный подход в отношении договоров аренды, действующих на дату первоначального применения стандарта.

Общество приняло решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году Общество осуществило анализ влияния МСФО (IFRS) 16, по результатам которого Общество не ожидает существенного влияния на финансовую отчетность.



В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

#### **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределенность 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 определенные освобождения при переходе. Применение разъяснения может оказать влияние на финансовую отчетность Общества и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Общество может быть вынуждено установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»**

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.



Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данный стандарт не применим к Обществу.

**Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»**

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Общества, ее сокращения или погашения обязательств по программе.

**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»**

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)**

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Обществом к будущим объединениям бизнесов.

**МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Обществу, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

**МСФО (IAS 12) «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, Общество не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на его отчетность.

**МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, Общество не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на его отчетность.



**в) Существенные учетные оценки и суждения**

**(i) Суждения**

Подготовка финансовой отчётности Общества 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 Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

*Акти по отложенному налогу*

Суждение также 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 Общество 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 объемов 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 Обществом 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 Общества получить налоговые вычеты в будущих периодах могут оказать влияние будущие изменения в налоговом законодательстве тех юрисдикций, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

*Оценки рудных запасов и ресурсов*

Запасы руды представляют собой оценки количества руды, добыча которой из рудников Общества возможна с экономической и юридической точки зрения. Общество 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 Общества и результаты её деятельности.

*Резерв по ликвидации и восстановлению участка*

Затраты по ликвидации рудников будут понесены Обществом в конце операционного цикла некоторых объектов и горнорудного имущества Общества. Общество 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, а также изменениям в применяемой ставке дисконтирования. Изменения в резерве по ликвидации и восстановлению участка раскрыты в *Примечании 13*.

*Возмещаемость нефинансовых активов*

Общество 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 приведенной 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 снижения 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 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 2018 года.

#### **(ii) Неопределенность оценок**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### **Пересчет иностранных валют**

Финансовая отчетность 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, действующему на дату, когда транзакция была впервые квалифицирована для признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»). Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту денежных статей, отражаются в отчёте о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

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

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Евро	439.37	398.23
Доллар США	384.20	332.33
Российский рубль	5.52	5.77

#### **Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой минеральных ресурсов**

##### *Затраты до получения лицензий*

Затраты до получения лицензий относятся на затраты, понесенные Обществом 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.

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 Общество считает реализацию экономических выгод вероятной), Общество 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 Общества, 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.



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

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

	<b>Срок</b>
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.

**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:

	<b>Срок</b>
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.

#### *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 Общество 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 Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

#### *Последующая оценка*

##### *Займы и дебиторская задолженность*

Данная категория имеет наибольшее значение для Общества. Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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;
- Общество передало 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) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.



Если Общество передало 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 Общество продолжает свое участие в активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Обществом.

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчётную дату Общество 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 Общества 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 Обществу. 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.

##### **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 Общество имеет намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.



### **Товарно-материальные запасы**

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

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

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

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующего 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.

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

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

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

На каждую отчётную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество 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.

### **Резервы**

Резервы признаются тогда, когда Общество 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 Общество 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*



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

Резервы по ликвидации и восстановлению участка признаются, если Общество 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 надежно оценена. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались рудники и хвостовые дамбы, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

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

Изменения в оценке сроков по ликвидации и восстановлению участка или изменения в предполагаемых будущих затратах осуществляется 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, Общество 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 приведенной 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 приведенная 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.

У Общества 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



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество 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 отчетности, 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 отчетности на периодической основе, Общество 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 отчетного периода.

В целях раскрытия справедливой стоимости, Общество определило 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 отчете о финансовом положении Общество 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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у него отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

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

#### **Признание доходов и расходов**

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

##### *Продажа товаров*

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

##### *Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового



инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном 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 подоходный налог**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или вступили в силу на отчётную дату в странах, в которых Общество 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**

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

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

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

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

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

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

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

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.



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

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**

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

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

*НДС к уплате*

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

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

*НДС к возмещению*

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

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

**Условные активы и обязательства**

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

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





**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**  
**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, движение основных средств предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Горнорудное имущество	Производственное оборудование	Машины и оборудование	Сооружения	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>1 января 2017 года</b>	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)
<b>31 декабря 2017 года</b>	362 918	9 293	448 019	249 111	97 667	28 400	-	1 195 408
Выбытия	-	(1 028)	(1 515)	(67 698)	-	(16 001)	-	(86 242)
<b>31 декабря 2018 года</b>	362 918	8 265	446 504	181 413	97 667	12 399	-	1 109 166
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
<b>1 января 2017 года</b>	(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
<b>31 декабря 2017 года</b>	(362 918)	(9 293)	(448 019)	(249 111)	(97 667)	(28 400)	-	(1 195 408)
Выбытия	-	1 028	1 515	67 698	-	16 001	-	86 242
<b>31 декабря 2018 года</b>	(362 918)	(8 265)	(446 504)	(181 413)	(97 667)	(12 399)	-	(1 109 166)
<b>Остаточная стоимость</b>								
31 декабря 2017 года	-	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПРИМЕЧАНИЕ 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, движение нематериальных активов предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>1 января 2017 года</b>	291 615	4 791	296 406
Поступления	2 013	-	2 013
Выбытия	(1 245)	(4 791)	(6 036)
<b>31 декабря 2017 года</b>	292 383	-	292 383
Поступления	-	-	-
Выбытия	(2 918)	-	(2 918)
<b>31 декабря 2018 года</b>	289 465	-	289 465
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
<b>1 января 2017 года</b>	(291 615)	(4 791)	(296 406)
Начисление за год	(2 013)	-	(2 013)
Выбытия	1 245	4 791	6 036
<b>31 декабря 2017 года</b>	(292 383)	-	(292 383)
Начисление за год	-	-	-
Выбытия	2 918	-	2 918
<b>31 декабря 2018 года</b>	(289 465)	-	(289 465)
<b>Остаточная стоимость</b>			
31 декабря 2017 года	-	-	-
31 декабря 2018 года	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года разведочные и оценочные активы включали стоимость исторических обязательств и затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов месторождения Велиховское Южное.



**ПРИМЕЧАНИЕ 6. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов прочая долгосрочная дебиторская задолженность предоставлена задолженностью от ТОО «Энергосистема» следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	4 883	5 725
Минус: дисконт	(720)	(1 099)
	4 163	(4 626)

ТОО «Энергосистема» ежемесячно выплачивает 67 251 тыс. тг вплоть до даты окончательного погашения 30 сентября 2022 года. Балансовая стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря приблизительно равна ее справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Незавершенное производство	136 798	136 798
Готовая продукция	100 622	100 622
Материалы и запасы	18 029	18 451
Минус: резерв на обесценение	(255 443)	(255 850)
	6	21

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	6 497	2 862
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1 652	4 442
Задолженность работников	-	-
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(7 324)	(6 497)
	<b>825</b>	<b>807</b>

**ПРИМЕЧАНИЕ 9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов прочие текущие активы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
НДС к возмещению	11 156	10 640
Предоплата по страхованию	64	333
Прочие	16	85
Налог, удерживаемый у источника выплаты	-	4 630
	11 236	15 688

**ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Текущие счета в банке	1 813	2 248
Наличность в кассе	94	146
	1 907	2 394

По текущим счетам Общества вознаграждение не начисляется.

**ПРИМЕЧАНИЕ 11. 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 Компания была реорганизована из Товарищества с Ограниченной Ответственностью в Акционерное Общество. В соответствии с требованиями Казахстанского законодательства, акционерный капитал



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

Акционерного Общества был равен итоговой сумме капитала по состоянию на дату реорганизации. В результате, Общество выпустило 449 890 простых акций с номинальной стоимостью 660,5 тенге за акцию.

	Номинальная стоимость за акцию	Количество акций	В тысячах тенге
На 1 января 2018 года	660,5	449 890	297 152
Эмиссия акций	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	661	449 890	297 152

**Балансовая стоимость за акцию**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018
Итого активы	19 182
Минус: прочие нематериальные активы	-
Минус: итого обязательства	(2 310 522)
	<b>(2 291 340)</b>
Количество простых акций на 31 декабря	449 890
Балансовая стоимость за простую акцию, тенге	(5,093)

**Прочие резервы**

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов оценочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ликвидация, восстановление участка	Резервы по экологии	Итого
На 1 января 2017 года	193 396	1 596	194 992
Амортизация дисконта	15 696	-	15 696
Использовано	(21 494)	-	(21 494)
На 31 декабря 2017 года	187 598	1 596	189 194
Амортизация дисконта	13 274	-	13 274
Использовано	(206)	-	(206)
На 31 декабря 2018 года	200 666	1 596	202 262
На 31 декабря 2018 года			
Краткосрочная часть	137 867	1 596	139 463
Долгосрочная часть	62 799	-	62 799
	200 666	1 596	202 262
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





**ПРИМЕЧАНИЕ 13. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года займы включали следующее:

В тысячах тенге	Контрагент	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2018	2017
Договор № 04/2018 от 21.05.2018г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2019	3% годовых	37 692	-
Договор № 3/2018 от 29.03.2018г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2019	3% годовых	14 451	-
Договор займа от 27.12.2016г.	Qazaq Iron TOO	Тенге	31 декабря 2019	3% годовых	203 302	122 083
Договор № 1/2018 от 27.04.2018г.	Transcom Invest	Тенге	31 декабря 2019	3% годовых	40 867	-
Договор № 01/2014 от 06.01.2014г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2019	3% годовых	1 184 931	994 702
Договор № 10/2016 от 10.03.2016г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2019	3% годовых	167 970	141 004
Договор № 24/05/2017 от 24.05.2017г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2019	3% годовых	34 455	28 432
Договор № 43 от 11.04.2013г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2019	3% годовых	402 225	337 651
					2 085 893	1 623 872

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Общество получило 3 новых займа от ADD Invest Properties, Transcom Invest в тенге.

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 Общество признала дисконт в составе капитала.

**ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие финансовые обязательства в размере 83 049 тыс. тг. (2017 год: 135 482 тыс. тг.) представляют собой затраты по финансированию социального развития региона, социального развития инфраструктуры и обучению в соответствии с требованием контракта на недропользование в размере 200 тыс. долларов США в год.

**ПРИМЕЧАНИЕ 15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Финансирование развития инфраструктуры региона	√ 76 840	66 262
Заработная плата и соответствующие отчисления	√ 15 011	55 468
Профессиональные услуги	√ 9 500	10 000
Списание сомнительной дебиторской задолженности	5 139	-
Расходы по аренде	√ 3 133	4 199
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	√ 2 418	2 865
Командировочные расходы	√ 1 512	3 427
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	√ 827	6 497
Банковская комиссия	√ 385	678
Услуги связи	√ 273	551
Материалы	√ 112	9 595
Ремонт и техобслуживание	-	1 184
Подготовка технических отчетов	-	13 304
(Сторно)/начисление резерва на обесценение по авансам выданным	(405)	(11 920)
Прочие	2 262	3 806
	117 007	165 916



**ПРИМЕЧАНИЕ 16. РАСХОДЫ ПО ПРОСТОЮ**

Расходы по простоя за годы, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Услуги по охране	7 232	10 490
Затраты на электроэнергию	1 217	1 042
Ремонт и техобслуживание	151	867
Материалы	47	1 556
Страхование	29	17
Топливо	-	1 105
Заработная плата и соответствующие отчисления	-	10 028
Плата за эмиссии в окружающую среду	-	15
Прочие	75	2 242
	8 751	27 362

**ПРИМЕЧАНИЕ 17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

Прочие операционные доходы за годы, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доходы от продаж Основных средств	13 648	-
Доходы от Аренды	738	11 340
Доходы от продаж ТМЗ	431	324
Прочие	68	194
	14 885	11 858

**ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Прочие операционные расходы за годы, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Расходы по исследованию и разведке	103 848	-
Расходы по выбытию активов	24 335	335
Прочие	122	2 180
	128 305	2 515

**ПРИМЕЧАНИЕ 19. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Амортизация дисконта по займам	66 173	55 141
Процентные расходы по займам	50 543	44 547
Амортизация дисконта обязательства по выводу из эксплуатации	13 274	15 696
	129 990	115 384

**ПРИМЕЧАНИЕ 20. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Общество облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке – 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	-
	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Убыток до налогообложения	(586 019)	(297 985)
По нормативной ставке налога на прибыль 20%	(117 204)	(59 597)
Непризнанные налоговые убытки и налоговые активы	87 745	57 892
Корректировка налоговых убытков прошлых периодов	-	(24 456)
Амортизация дисконта по займу от связанных сторон	23 859	20 316
Прочие невычитаемые расходы	5 600	5 845
	-	-



**ПРИМЕЧАНИЕ 21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают ключевой персонал, акционеров Общества 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 2018 года и 2017 года, Общество не признало какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон.

На 31 декабря 2018 года и 2017 года остатки со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи	Финансовые затраты	Дебиторская задолженность	Займы
Gemini Mining B.V.	2018 год	-	39 470	-	1 829 050
	2017 год	-	40 958	-	1 540 164
Qazaq Iron TOO	2018 год	-	17 934	-	221 236
	2017 год	-	3 589	-	132 664
Прочие связанные стороны	2018 год	-	8 769	6 497	101 780
	2017 год	-	-	2 862	-

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящей персоной Общества является Генеральный директор (2017 год – 3 человека). В 2018 и 2017 годах общая сумма вознаграждения ключевому персоналу составила 6 005 тыс. тг. и 33 604 тыс. тг. соответственно. Вознаграждение состояло из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в административные расходы в отчете о совокупном убытке.

**ПРИМЕЧАНИЕ 22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Операционная среда**

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

**Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства**

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Общества придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

**Период для начисления дополнительных налогов**

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

**Возможные дополнительные налоговые обязательства**

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафам и пеням, за которые Общество может нести ответственность.

**Контракт на недропользование**

Общество 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 Общества считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контракта, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, отчёт о совокупном убытке или отчёт о движении денежных средств.

Общество имеет одну лицензию по следующим рудным месторождениям:

<b>Месторождение</b>	<b>Номер контракта</b>	<b>Дата истечения</b>
Велиховское Северное	2067	31 декабря 2019 года
Велиховское Южное	2067	31 декабря 2030 года

В течение 2015 года Общество подписало дополнительное соглашение к контракту на недропользование. Согласно условиям соглашения, Общество было освобождено от оставшихся контрактных обязательств, относящихся к Велиховскому Северному месторождению.

Обязательства, вытекающие от лицензии по Велиховскому Южному месторождению, представлены следующим образом (пересмотрено 18 мая 2017 года):

<b>Годы</b>	<b>Капитальные затраты</b>	<b>Объемы добычи (в тысячах тонн)</b>
2018	-	-
2019	-	698
2020	6 279 508	1 326
2021-2030	10 679 418	63 264
	16 958 926	65 288

**ПРИМЕЧАНИЕ 23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В связи с характером деятельности Общество подвержено валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. В состав основных финансовых инструментов Общества входят денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности, а также займы полученные.

В связи с тем, что некоторые финансовые инструменты выражены в долларах США, на отчёт о финансовом положении Общества может существенно повлиять изменение обменного курса доллара США. Руководство Общества 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 Общества 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 Общества.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Увеличение/(уменьшение) обменного курса</b>	<b>Влияние на убыток до налогообложения</b>
<b>Доллар США</b>		
2018 год	10%	±178 958
2017 год	10%	±147 854

**Кредитный риск**

Общество совершает сделки исключительно с признанными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Общества 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 Общества минимален. В Обществе отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Общества, которые



**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АКТОБЕ-ТЕМИР-В.С.»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 г.**

включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, риск Общества связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества 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.

Общество 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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
<b>На 31 декабря 2018 года</b>					
Займы	-	-	2 152 065	-	2 152 065
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	135	-	-	135
	-	135	-	-	2 152 200
<b>На 31 декабря 2017 года</b>					
Займы	-	-	1 672 828	-	1 672 828
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 387	-	-	1 387
	-	1 387	1 672 828	-	1 674 215

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**ПРИМЕЧАНИЕ 24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период с 1 января 2019 года по дату выпуска финансовой отчетности Общество начало реализацию основных средств ранее утвержденных протоколом Совета Директоров.

25 апреля 2019 года Обществом был получен заем в размере 76 000 тыс. тг. от Qazaq Iron TOO с процентной ставкой – 3% годовых. Данный заем была получен в целях погашения обязательств по отчислениям на развитие региона и было произведено погашение обязательств на сумму 76 840 тыс. тг.

