

«Ferro-Alloy Resources Limited»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность (неаудировано) за период,
закончившийся 30 июня 2018 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе (неаудировано)	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудировано)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудировано)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудировано)	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудировано)	7-16

тыс.долл. США	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Доход	4	1,562	677
Себестоимость реализации	5	(425)	(677)
(Валовый убыток) / валовая прибыль		1,137	-
Административные расходы	6	(604)	(501)
Расходы по реализации		(5)	(31)
Прочие расходы		(1)	(198)
Результаты операционной деятельности		527	(730)
Чистые финансовые доходы/(расходы)	8	(25)	25
Убыток до налогообложения		502	(705)
Подходный налог		(1)	-
Убыток за период		501	(705)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Влияние изменения валютных курсов		(359)	175
Убыток и общий совокупный доход за период		142	(530)
Базовый и разводненный убыток на акцию, долл.США	16	0.33	(0.47)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2018 года и от имени руководства ее подписали:

 Джеймс Турян



Директор

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-16, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

тыс.долл. США	Примечание	30 июня 2018 г. неаудировано	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	222	79
Нематериальные активы	11	1	2
Долгосрочный НДС к возмещению		137	91
Предоплаты		50	52
Итого долгосрочных активов		410	224
Краткосрочные активы			
Запасы	12	599	596
Торговая и прочая дебиторская	13	218	47
Предоплаты	14	48	15
Денежные средства и их эквиваленты	15	309	267
Итого краткосрочных активов		1,174	925
Итого активов		1,584	1,149
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	15	15
Эмиссионный доход		27,085	26,904
Дополнительный оплаченный капитал		380	380
Резерв по пересчету иностранной валюты		(2,875)	(2,516)
Накопленные убытки		(23,893)	(24,394)
Итого капитала		712	389
Итого долгосрочных обязательств			
Резервы		148	152
Итого долгосрочных обязательств		148	152
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		-	-
Торговая и прочая кредиторская	17	724	608
Итого краткосрочных обязательств		724	608
Итого обязательств		872	760
Итого капитала и обязательств		1,584	1,149
Балансовая стоимость обыкновенной акции, долл.США		0.47	0.26

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-16, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Долл.США	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Накопленные убытки	Итого капитала
Остаток на 1 января 2017 г.	15	25,030	-	(2,676)	(23,208)	(839)
Убыток за период	-	-	-	-	(705)	(705)
Прочий совокупный доход						
Влияние изменения валютных курсов	-	-	-	175	-	175
Общий совокупный доход (убыток) за период	-	-	-	175	(705)	(530)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Акции выпущенные	-	127	-	-	-	127
Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудировано)	15	25,157	-	(2,501)	(23,913)	(1,242)
Остаток на 1 января 2018 г.	15	26,904	380	(2,516)	(24,394)	389
Убыток за период	-	-	-	-	501	501
Прочий совокупный доход						
Влияние изменения валютных курсов	-	-	-	(359)	-	(359)
Общий совокупный доход (убыток) за период	-	-	-	(359)	501	142
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Акции выпущенные	-	181	-	-	-	181
Остаток на 30 июня 2018 г. (неаудировано)	15	27,085	380	(2,875)	(23,893)	712

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-16, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

тыс.долл. США	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Убыток за период	502	(705)
<i>Корректировки:</i>		
Износ и амортизация	18	8
Убыток от списания основных средств	15	-
Финансовые расходы (доходы), нетто-величина	(25)	25
Использование денежных средств в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	510	(672)
Изменение запасов	(3)	97
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, включая НДС	(217)	(28)
Изменение предоплат	(31)	17
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	116)	229
Подходный налог уплаченный	(1)	-
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	374	(357)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(167)	(3)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(167)	(3)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	181	127
Привлечение заемных средств	-	45
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	181	172
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	388	(188)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	267	72
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(346)	134
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	309	18

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-16, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности..

1 Общие положения

(a) Организационная структура и деятельность

«Ferro-Alloy Resources Limited» (далее «Компания») является компанией, зарегистрированной в Гернси по адресу: Noble House, Les Baissieres, St. Peter Port, Guernsey, GY12UE. В промежуточную сокращенную неаудированную консолидированную финансовую отчетность по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2018 года, включена Компания и следующие дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа»):

Компания	Местонахождение	Доля Компании в уставном капитале	Основная деятельность
Ferro-Alloy Products Limited	Британские Виргинские Острова	100%	Осуществляет функцию казначейства для Группы
Energy Metals Limited	Великобритания	100%	Управление сегментом переработки и оказание управленческих услуг
ТОО «Ванадий Продактс»	Казахстан	100%	Оказание услуг для Группы
ТОО «Фирма «Балауса»	Казахстан	100%	Производство и продажа ванадия и сопутствующих побочных продуктов
ТОО «Балауса Процессинг Компани»	Казахстан	100%	Ожидается переработка

Основной деятельностью Группы является добыча, переработка и продажа ванадийсодержащих руд и сопутствующих продуктов. Продукция Группы реализуется в Казахстане и продается за границу.

(b) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Вследствие этого, Группа подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством..

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Избранные примечания включены для раскрытия событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Группы, произошедших с даты последней годовой консолидированной отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2017 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию, требуемую для раскрытия в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, поскольку данная валюта является привычной для большинства акционеров Компании. Все данные финансовой информации, представленной в долларах США, были округлены до доллара США.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководством были сделаны значительные суждения в применении учетной политики Группы и ключевые источники расчетных оценок были те же, которые были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017.

3 Основные положения учетной политики

Положения применявшейся учетной политики Группы соответствовали тем же положениям, которые применялись в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

С 1 января 2018 года применяется стандарт МСФО (IFRS) 15, «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменил действовавшее руководство в отношении признания выручки МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Введение данного стандарта не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы касательно признания выручки.

4 Доход

тыс.долл. США	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Доход от продажи ванадийсодержащих продуктов	1,562	662
Доход от продажи гравия, пустой породы и оказания транспортных услуг	-	15
	1,562	677

5 Себестоимость реализации

тыс.долл. США	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Материалы	145	360
Амортизация	4	51
Оплата труда персонала и соответствующие налоги	219	115
Электроэнергия	37	52
Прочее	20	99
	425	677

6 Административные расходы

тыс.долл. США	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Оплата труда персонала и соответствующие налоги	391	325
Износ и амортизация	9	9
Материалы	22	14
Аудиторские услуги	-	23
Расходы по листинг и реорганизацию	105	-
Профессиональные услуги	17	26
Прочее	60	104
	604	501

7 Расходы на вознаграждение работников

тыс.долл. США	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Оплата труда персонала и соответствующие налоги	584	463
	584	463

8 Финансовые расходы

тыс.долл. США	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	25
Высвобождение дисконта по созданному резерву на восстановление земельного участка	-	-
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	25	(50)
Нетто-величина финансовых расходов или доходов	25	(25)

9 Основные средства

тыс.долл. США	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Cost</i>							
Остаток на 1 января 2017 года	1,844	1,996	351	12	32	107	4,342
Поступления	3	18	37	-	11	97	166
Списания	-	(4)	(26)	-	-	-	(30)
Курсовая разница	6	5	2	1	(1)	(2)	11
Остаток на 31 декабря 2017 года	1,853	2,015	364	13	42	202	4,489
Остаток на 1 января 2018 года	1,853	2,015	364	13	42	202	4,489
Поступления	-	14	17	9	7	121	168
Списания и обесценение	-	-	-	-	-	(15)	(15)
Курсовая разница	(46)	(43)	15	(1)	(1)	5	(71)
Остаток на 30 июня 2018 года	1,807	1,986	396	21	48	313	4,514
<i>Износ</i>							
Остаток на 1 января 2017 года	1,844	1,996	295	12	30	107	4,284
Износ за год и обесценение	-	(4)	(26)	-	2	-	(30)
Списания	3	18	-	-	-	97	118
Курсовая разница	6	5	1	1	-	(2)	11
Остаток на 31 декабря 2017 года	1,853	2,015	295	13	32	202	4,410
Остаток на 1 января 2018 года	1,853	2,015	295	13	32	202	4,410
Износ за год и обесценение	-	-	14	1	3	-	18
Списания	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница	(46)	(29)	(1)	(1)	(2)	-	(79)
Остаток на 30 июня 2018 года	1,807	1,986	308	13	33	202	4,349
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2017 года	-	-	56	-	2	-	58
На 31 декабря 2017 года	-	-	69	-	10	-	79
На 30 июня 2018 года	-	-	88	8	15	111	222

10 Разведочные и оценочные активы

В течение периода, закончившегося 30 июня 2018 года, Группа не капитализировала никакие расходы в состав разведочных и оценочных активов (в 2017 году: не капитализировала).

11 Нематериальные активы

тыс.долл. США	Права на разработку полезных ископаемых	Патенты	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2017 года	114	36	3	153
Поступления	-	1	-	1
Курсовая разница	1	(1)	1	1
Остаток на 31 декабря 2017 года	115	36	4	155
Остаток на 1 января 2018 года	115	36	4	155
Поступления	-	1	-	1
Курсовая разница	(3)	(1)	(1)	(5)
Остаток на 30 июня 2018 года	112	36	3	151
Амортизация и				
Остаток на 1 января 2017 года	114	36	2	152
Амортизация за год	-	-	-	-
Убытки от обесценения	-	1	-	1
Курсовая разница	1	(1)	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	115	36	2	153
Остаток на 1 января 2018 года	115	36	2	153
Амортизация за год	-	-	-	-
Курсовая разница	(3)	-	-	(3)
Остаток на 30 июня 2018 года	112	36	2	(150)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2017 года	-	-	1	1
На 31 декабря 2017 года	-	-	2	2
На 30 июня 2018 года	-	-	1	1

12 Запасы

тыс.долл. США	30 июня 2018 г. неаудировано	31 декабря 2017 г.
Сырье и расходные материалы	472	312
Готовая продукция	127	-
Товары в пути	-	284
	599	596

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г
тыс.долл. США	<u>неаудировано</u>	<u></u>
НДС к возмещению	137	506
Резерв по НДС к возмещению		(415)
	<u>137</u>	<u>91</u>

Краткосрочная

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г
тыс.долл. США	<u>неаудировано</u>	<u></u>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	220	44
Задолженность работников		28
Прочая дебиторская задолженность	22	2
	<u>242</u>	<u>74</u>
Резерв по безнадежной задолженности	(24)	(27)
	<u>218</u>	<u>47</u>

14 Предоплаты

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г
тыс.долл. США	<u>неаудировано</u>	<u></u>
<i>Долгосрочные</i>		
Предоплата за оборудование	50	52
	<u>50</u>	<u>52</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Предоплата за товары и услуги	48	15
	<u>48</u>	<u>15</u>

15 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г
тыс.долл. США	<u>неаудировано</u>	<u></u>
Остатки на банковских счетах	309	267
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	<u>309</u>	<u>267</u>

16 Капитал

(a) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Обыкновенные акции

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	30 июня 2018 г.	
	неаудировано	31 декабря 2017 г
Номинальная стоимость, долл. США	0.01 USD	0.01 USD
В обращении на начало периода/года	1,523,732	1,503,796
Выпущенные	1,493	19,936
В обращении на конец периода/года	1,525,225	1,523,732

Обыкновенные акции

Все акции имеют одинаковую очередность при распределении остаточной стоимости чистых активов Группы. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

В течение периода за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 Группа выпустила 1,493 акций (в 2017 г.: 19,936 акций) с номинальной стоимостью 14.93 долл.США (в 2017 г.: 199 долл.США) и эмиссионным доходом в 180,728 долл.США (в 2017 г.: 1,874,095).

(b) Расчет балансовой стоимости обыкновенной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа рассчитала балансовую стоимость обыкновенной акции на конец периода:

	30 июня 2018 г.	
	неаудировано	31 декабря 2017 г
Итого активов, долл. США	1,583,429	1,149,495
Нематериальные активы, долл. США	1,030	1,186
Итого обязательств, долл. США	867,449	759,245
Чистые активы, долл. США	714,950	389,064
В обращении на конец периода/года	1,525,225	1,523,732
Балансовая стоимость обыкновенной акции, долл. США	0,47	0,26

(c) Дивиденды

Дивиденды за период, закончившийся 30 июня 2018 года, не объявлялись.

(d) Прибыль (убыток) на акцию (базовая и разводненная)

Расчет базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию был основан на следующих показателях прибыли (убытка), причитающегося держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций по состоянию на конец года.

(i) Прибыль (убыток), причитающаяся держателям обыкновенных акций (базовая и разводненная)

тыс.долл.США	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Прибыль (убыток), причитающаяся владельцам Компании	501	(705)
Прибыль (убыток), причитающаяся держателям обыкновенных акций	501	(705)

(ii) *Средневзвешенное количество обыкновенных акций (базовое и разводненное)*

Акции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Акции в обращении на 1 января	1,523,732	1,503,796
Влияние выпуска акций	505	755
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	1,524,237	1,504,551
Прибыль (убыток) на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании (базовая и разводненная), долл.США	0.33	(0.47)

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.долл. США	30 июня 2018 г. неаудировано	31 декабря 2017 г.
Задолженность работникам	383	347
Прочие налоги	116	83
Торговая кредиторская задолженность	221	164
Авансы полученные	4	14
	724	608

18 Условные активы и обязательства(a) **Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Группа не осуществляла полного страхования своих производственных объектов на случай остановки производства. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) **Условные налоговые обязательства**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность

исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.