

«Ferro-Alloy Resources Limited»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность (неаудировано) за период,
закончившийся 30 сентября 2017 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)	7-13

долл. США	Примечание	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
Доход	4	782,571	209,334
Себестоимость реализации	5	(897,855)	(683,870)
(Валовый убыток) / валовая прибыль		(115,284)	(474,536)
Прочий доход		1	432
Административные расходы	6	(803,114)	(663,435)
Прочие расходы		(62)	(90)
Результаты операционной деятельности		(918,460)	(1,137,630)
Чистые финансовые расходы		21,518	(14,913)
Убыток до налогообложения		(896,942)	(1,152,542)
Подходный налог			
Убыток за период		(896,942)	(1,152,542)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Влияние изменения валютных курсов		(456,596)	(6,439)
Убыток и общий совокупный доход за период		(1,353,538)	(1,146,103)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 ноября 2017 года и от имени руководства ее подписали:



 Н. Дж. Бриджен
 Председатель Правления

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-12, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

долл.США	Примечания	30 сентября 2017 г. неаудировано	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		2,292,123	2,687,325
Разведочные и оценочные активы	7	182,967	187,304
Нематериальные активы		28,110	29,813
Предоплаты		-	36,005
Итого долгосрочных активов		2,503,200	2,940,447
Краткосрочные активы			
Запасы	8	472,759	736,891
Торговая и прочая дебиторская	9	630,210	101,919
Предоплаты	10	61,560	9,500
Денежные средства и их эквиваленты	11	724,458	71,855
Итого краткосрочных активов		1,888,987	920,165
Итого активов		4,392,187	3,860,612
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	15,202	15,038
Эмиссионный доход		26,792,157	25,030,076
Резерв по пересчету иностранной валюты		(3,076,048)	(2,619,451)
Накопленные убытки		(21,118,345)	(20,221,403)
Итого капитала		2,612,967	2,204,260
Итого долгосрочных обязательств			
Резервы		120,952	134,744
Итого долгосрочных обязательств		120,952	134,744
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	410,258	392,235
Торговая и прочая кредиторская	14	1,248,010	1,129,373
Итого краткосрочных обязательств		1,658,268	1,521,608
Итого обязательств		1,779,220	1,656,352
Итого капитала и обязательств		4,392,187	3,860,612
Балансовая стоимость обыкновенной акции		1.70	1.45

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-13, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

долл.США	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету иностранной валюты	Накопленные убытки	Итого капитала
Остаток на 1 января 2016 г.	14,962	24,230,019	(2,664,263)	(18,697,807)	2,882,911
Убыток за период	-	-	-	(1,152,542)	(1,152,542)
Прочий совокупный доход					
Влияние изменения валютных курсов	-	-	(6,439)	-	(6,439)
Общий совокупный доход (убыток) за период	-	-	(6,439)	(1,152,542)	(1,146,103)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Акции выпущенные	65	688,907	-	-	688,972
Остаток на 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	15,027	24,918,926	(2,657,824)	(19,850,349)	2,425,779
Остаток на 1 января 2017 г.	15,038	25,030,076	(2,619,451)	(20,221,403)	2,204,260
Убыток за период	-	-	-	(896,942)	(896,942)
Прочий совокупный доход					
Влияние изменения валютных курсов	-	-	(456,596)	-	(456,596)
Общий совокупный доход (убыток) за период	-	-	(456,596)	(896,942)	(1,353,538)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Акции выпущенные	164	1,762,081	-	-	1,762,245
Остаток на 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	15,202	26,792,157	(3,076,047)	(21,118,345)	2,612,967

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-13, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

долл. США	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
Потоки денежных средств от операционной		
Убыток за год	(918,460)	(1,137,630)
<i>Корректировки:</i>		
Износ и амортизация	192,764	185,758
Финансовые расходы (доходы), нетто-величина	(21,518)	14,913
Использование денежных средств в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	(747,214)	(936,959)
Изменение запасов	(105,021)	39,992
Изменение торговой и прочей дебиторской	(122,588)	(147,191)
Изменение предоплат	(7,092)	8,599
Изменение торговой и прочей кредиторской	166,991	13,627
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(814,925)	(1,021,932)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(44,369)	(39,748)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(44,369)	(39,748)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	1,497,625	688,907
Привлечение заемных средств	20,000	266,711
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	1,517,625	955,618
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	658,331	(106,062)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	71,855	266,931
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(270,348)	(70,023)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	724,458	90,846

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-13, 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, созданной на территории Британских Виргинских островов 18 апреля 2000 года. В апреле 2017 года компания перевела офис с Британских Виргинских островов в Гернси и сменила юридический адрес на: Noble House, Les Baissieres, St. Peter Port, Guernsey, GY1 2UE. В консолидированную финансовую отчетность по состоянию на и за период, закончившийся 30 сентября 2017 года, включена Компания и следующие дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа»):

Компания	Местонахождение	Доля Компании в уставном капитале	Основная деятельность
«Ferro-Alloy Products Limited»	Гернси	100%	Осуществляет функцию казначейства для Группы
ТОО «Ванадиум Процессинг Компани»	Казахстан	100%	Оказание услуг для Группы
ТОО «Фирма «Балауса»	Казахстан	100%	Производство и продажа ванадия и сопутствующих побочных продуктов

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 2016 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 2016.

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 2016 года.

4 Доход

Долл. США	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г
Доход от продажи ванадийсодержащих продуктов	763,237	174,319
Доход от продажи гравия, пустой породы и оказания транспортных услуг	19,334	35,015
	782,571	209,334

5 Себестоимость реализации

Долл. США	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г
Материалы	483,034	312,108
Амортизация	172,286	157,286
Оплата труда персонала и соответствующие налоги	176,823	153,977
Электроэнергия	59,254	35,030
Прочее	6,458	25,470
	897,855	683,870

6 Административные расходы

Долл. США	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г
Оплата труда персонала и соответствующие налоги	490,623	533,534
Материалы	19,213	17,637
Профессиональные услуги	176,338	4,872
Обесценение НДС к возмещению	-	-
Расходы на обеспечение безопасности	13,642	12,772
Износ и амортизация	11,810	11,954
Аудиторские услуги	27,397	30,354
Прочее	64,090	57,939
	803,113	669,062

7 Разведочные и оценочные активы

В течение периода, закончившегося 30 сентября 2017 года, Группа не капитализировала никакие расходы в состав разведочных и оценочных активов (в 2016 году: не капитализировала).

8 Запасы

долл. США	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Товары в пути	-	428,110
Сырье и расходные материалы	388,638	265,714
Готовая продукция	84,121	39,371
Незавершенное производство	-	-
Прочее	-	3,696
	472,759	736,891

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>Краткосрочная</i> долл. США	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность работников	115,767	80,371
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	349,279	36,013
Прочая дебиторская задолженность	188,758	9,688
	653,804	126,072
Резерв по безнадежной задолженности	(23,594)	(24,153)
	630,210	101,919

10 Предоплаты

долл. США	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>Долгосрочные</i>		
Предоплата за оборудование	-	36,005
	-	36,005
<i>Краткосрочные</i>		
Предоплата за товары и услуги	61,560	9,500
	61,560	9,500

11 Денежные средства и их эквиваленты

долл. США	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Остатки на банковских счетах	723,901	71,419
Денежные средства в кассе	557	436
Денежные средства и их эквиваленты	724,458	71,855

12 Капитал

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Объявленные акции	5,000,000	5,000,000
Номинальная стоимость, долл. США	0.01 USD	0.01 USD
В обращении на начало периода/года	1,503,796	1,496,235
Выпущенные	16,453	7,561
В обращении на конец периода/года	1,520,249	1,503,796

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».

(б) Расчет балансовой стоимости обыкновенной акции

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

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Итого активов, долл. США	4,392,187	3,860,612
Нематериальные активы, долл. США	28,110	29,813
Итого обязательств, долл. США	1,779,220	1,656,352
Чистые активы, долл. США	2,584,857	2,174,447
В обращении на конец периода/года	1,520,249	1,503,796
Балансовая стоимость обыкновенной акции, долл. США	1,70	1,45

(в) Дивиденды

Дивиденды за период, закончившийся 30 сентября 2017 года, не объявлялись.

13 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

долл. США	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Займы, полученные от акционеров	410,258	392,235
	410,258	392,235

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

долл. США	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Год погашения	30 сентября 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Займы, полученные от акционеров	долл. США	15%	По требованию	278,087	278,087	267,622	267,622
Займы, полученные от акционеров	долл. США	10%	По требованию	132,070	132,070	122,973	122,973
Займы, полученные от акционеров	тенге	0%	По требованию	1,602	1,602	1,640	1,640
				411,759	411,759	392,235	392,235

В течение 2017 года Группа получила дополнительные кредитные транши по займу от акционеров в сумме 20,000 долларов США (в 2016 году: 246,000 долларов США).

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

долл. США	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность работникам	1,059,234	653,432
Прочие налоги	165,943	194,453
Торговая кредиторская задолженность	17,568	179,718
Авансы полученные	5,265	101,770
	1,248,010	1,129,373

15 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.