

ТОО «СП АРБАТ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(Международные стандарты финансовой отчетности)
и
Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация о Компании	5
2. Основы представления финансовой отчетности и основные положения учетной политики	5
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	12
4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
5. Денежные средства и их эквиваленты	15
6. Торговая и другая дебиторская задолженность	16
7. Запасы	16
8. Текущие налоговые активы	16
9. Прочие краткосрочные активы	16
10. Назавершенное строительство	16
11. Основные средства	17
12. Нематериальные активы	18
13. Финансовые активы имеющиеся для продажи	18
14. Прочие долгосрочные активы	18
15. Торговая и другая кредиторская задолженность	19
16. Текущие налоговые обязательства	19
17. Обязательства по другим обязательным платежам	19
18. Краткосрочные оценочные обязательства	19
19. Прочие краткосрочные обязательства	19
20. Долгосрочные займы и вознаграждения	19
21. Долгосрочные оценочные обязательства	19
22. Прочие долгосрочные обязательства	20
23. Общие и административные расходы	20
24. Прочие расходы	20
25. Прочие доходы	21
26. Доходы от финансирования	21
27. Расходы по финансированию	21
28. Расходы по подоходному налогу	21
29. Операции со связанными сторонами	22
30. Условные и договорные обязательства и операционные риски	23
31. Цели и принципы управления финансовыми рисками	25
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	27
33. События после отчетной даты	27



Директор
ТОО «НАК «ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МОЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
31 марта 2016 г.

Участникам и руководству ТОО «СП АРБАТ»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «СП АРБАТ» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2015 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Компанией финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Компании, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «СП АРБАТ» по состоянию на 31.12.2015 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

1. Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 4 подраздел «Реклассификация сравнительной информации» к финансовой отчетности, в котором указывается, что финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2014 г., которая была проаудирована ТОО фирма «Аудитсервис», реклассифицирована.
2. В настоящее время Компания находится на начальном этапе деятельности. Как указано в Примечании 4 к финансовой отчетности, успешное завершение Компанией строительства разреза и инфраструктуры, позволяющей осуществлять деятельность по добыче каменного угля согласно Контракту на недропользование №4301-ТПИ от 08.11.2013г. «Добыча каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан» зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 0000320, выдано 02 мая 1997 г.)
Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



И.Б. Пяткова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31.12.2015 г.

	Примечание *	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г. (реклассифицировано)
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	113,776	73,695
Торговая и другая дебиторская задолженность	6	1,714	821
Запасы	7	28,473	1,047
Предоплата по подоходному налогу		964	238
Текущие налоговые активы	8	365,005	100,744
Прочие краткосрочные активы	9	49,766	49,840
Итого краткосрочные активы		559,698	226,385
Долгосрочные активы			
Незавершенное строительство	10	2,793,047	873,514
Основные средства	11	183,840	33,101
Нематериальные активы	12	232,964	240,634
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	48,000	
Прочие долгосрочные активы	14	1,572,267	1,241,352
Итого долгосрочные активы		4,830,118	2,388,601
ИТОГО АКТИВЫ		5,389,816	2,614,986
Обязательства и Капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и другая кредиторская задолженность	15	76,308	157,568
Текущие налоговые обязательства	16	7,590	24,182
Обязательства по другим обязательным платежам	17	2,219	30,878
Краткосрочные оценочные обязательства	18	4,048	4,877
Прочие краткосрочные обязательства	19	17,500	17,310
Итого краткосрочные обязательства		107,665	234,815
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и вознаграждения	20	4,686,313	1,533,127
Долгосрочные оценочные обязательства	21	1,139,608	1,092,256
Прочие долгосрочные обязательства	22	47,008	64,698
Итого долгосрочные обязательства		5,872,929	2,690,081
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,980,594	2,924,896
Капитал			
Уставный капитал		40,000	40,000
Непокрытый убыток		(630,778)	(349,910)
Итого капитал		(590,778)	(309,910)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,389,816	2,614,986

* Примечания на стр. 5-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

** Некоторые суммы в данном столбце не согласуются с финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают произведенные реклассификации, информация о котором представлена в Примечании 4.

Первый заместитель генерального директора

А.Н. Лонтковский

Главный бухгалтер

С.В. Шерстова



(Handwritten signatures of A.N. Lontkovskiy and S.V. Sherstova)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31.12.2015 г.

	Примечание*	2015 г.	2014 г.
Выручка			
Себестоимость продаж			
Валовая прибыль (убыток)			
Общие и административные расходы	23	(178,784)	(186,967)
Прочие расходы	24	(2,048)	(2,331)
Прочие доходы	25	3,387	2,142
Убыток от операционной деятельности		(177,445)	(187,156)
Доходы от финансирования	26	4,471	1,699
Расходы по финансированию	27	(107,894)	(95,848)
Убыток до налогообложения		(280,868)	(281,305)
Расход по подоходному налогу	28		
УБЫТОК ЗА ГОД		(280,868)	(281,305)
<hr/>			
Прочий совокупный убыток			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(280,868)	(281,305)

* Примечания на стр. 5-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Первый заместитель генерального директора

А.Н. Лонтковский

Главный бухгалтер

С.В. Шерстова



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31.12.2015 г.

	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01.01.2014 г.	40,000	(68,605)	(28,605)
Убыток за год		(281,305)	(281,305)
На 31.12.2014 г.	40,000	(349,910)	(309,910)
Убыток за год		(280,868)	(280,868)
На 31.12.2015 г.	40,000	(630,778)	(590,778)

* Примечания на стр. 5-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Первый заместитель генерального директора

А.Н. Лонтковский

Главный бухгалтер

С.В. Шерстова



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31.12.2015 г.

	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств:	6,599	1,780
прочая выручка	2,410	432
полученные вознаграждения	4,117	1,348
прочие поступления	72	
Выбытие денежных средств:	(460,128)	(250,808)
платежи поставщикам за товары и услуги	(250,654)	(122,982)
авансы выданные	(48,318)	(159)
выплаты по заработной плате	(102,325)	(85,407)
налоги и другие платежи в бюджет	(33,958)	(19,762)
прочие выбытия	(24,873)	(22,498)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	(453,529)	(249,028)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выбытие денежных средств:	(2,481,713)	(936,582)
приобретение основных средств	(157,909)	(34,357)
приобретение нематериальных активов	(20,607)	(18,768)
приобретение других долгосрочных активов	(1,822,335)	(774,200)
авансы, выплаченные под долгосрочные активы	(421,192)	(101,957)
перечисление на специальный счет по ликвидационному фонду	(11,670)	(7,300)
взнос в уставный капитал	(48,000)	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,481,713)	(936,582)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств:	2,973,931	1,219,247
получение займов от связанных сторон	2,934,765	1,219,247
поступление денег по аккредитиву	39,166	
Выбытие денежных средств:		(39,166)
Выбытие денег по аккредитиву		(39,166)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	2,973,931	1,180,081
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	38,689	(5,529)
Влияние изменений обменного курса на saldo денежных средств в иностранной валюте	1,392	(366)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	73,695	79,590
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	113,776	73,695

* Примечания на стр. 5-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

** Некоторые суммы в данном столбце не согласуются с финансовой отчетностью за 2014 год, поскольку отражают пересчет, информация о котором представлена в Примечании 4.

Первый заместитель генерального директора

А.Н. Лонтковский

Главный бухгалтер

С.В. Шерстова



1. Общая информация о Компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «СП Арбат», (далее - Компания) является юридическим лицом, созданным согласно законодательству Республики Казахстан.

ТОО «СП Арбат» зарегистрировано в Департаменте Юстиции Карагандинской области 19.04.2013 г. Внесено в Государственный реестр под государственным номером 4543-1930-01-ТОО (БИН 130440022185).

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом управлении по району имени Казыбек би г. Караганды с 19.04.2013 г.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость Налоговым управлением по району имени Казыбек би г. Караганды с 01.09.2013 г. (Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серии 30001 № 0014115).

Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек би, проспект Бухар Жырау, д.49.

По состоянию на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г. Участниками Компании являются:

- ТОО «Vostok Development» с долей в уставном капитале 67 %.

- ТОО «SNB energy» с долей в уставном капитале 33 %.

Объявленный Уставный капитал составляет 40,000 тыс. тенге. Оплачен полностью.

Конечной контролирующей стороной является физическое лицо.

Основная деятельность

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2).

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 08.11.2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенного между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Компанией (далее – Контракт на недропользование, Контракт). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта предусмотрено продление его срока. Контракт заключен на основании протокола прямых переговоров от 06 августа 2013 г. между Министерством индустрии и новых технологий РК и ТОО «СП АРБАТ» и зарегистрирован актом государственной регистрации Контракта на проведение операций по недропользованию 08.11.2013 г. Регистрационный №4301-ТПИ.

Для осуществления лицензируемой деятельности Компания имеет Государственную лицензию на эксплуатацию горных и химических производств №15003821, выданную РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию РК, дата выдачи 24.02.2015г.

2. Основы представления финансовой отчетности и основные положения учетной политики

2.1. Основа представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО) на основе принципа начисления и правил учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в примечаниях к финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2015 г., утверждена руководством Компании 31.03.2016 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.12.2015 г.

Доллары США – по курсу 339.47 тенге за 1 доллар США;

по состоянию на 31.12.2014 г.

Доллары США – по курсу 182.35 тенге за 1 доллар США;

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использовала официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем (Примечание 4).

2.5. Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Себестоимость основных средств, изготавливаемых или возведенных, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

После первоначального признания основные средства оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(ii) Амортизация

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Компании, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Компании.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств (за исключением разреза) был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Здания, сооружения	3-25
Машины и оборудование	4-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-10

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

(iii) Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает его возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

(v) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства дан-

ных активов и их введении в эксплуатацию они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется амортизация на основе метода, указанного в учетной политике по основным средствам.

2.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется в следующие сроки: по программному обеспечению - 5 лет, исторические затраты и геологическая информация - 25 лет (период действия контракта).

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

2.7. Финансовые инструменты

(i) Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке.

После первоначального признания финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости.

(ii) Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы и обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность Компании представляют собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, за исключением тех, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают двенадцать месяцев после отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми инструментами, включают долю участия. Долевые инструменты, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Доля участия - это инвестиция, кото-

рую Компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. Первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и впоследствии учитываются по справедливой стоимости. После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости и все остальные элементы изменений справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода в составе резерва по переоценке инвестиций до момента прекращения учета инвестиции или их обесценения, при этом накопленные прибыль или убыток переносятся со счета прочего совокупного дохода на счет прибылей и убытков или признается обесценение, а накопленный убыток переклассифицируется из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в состав убытка по обесценению в отдельном отчете о совокупном доходе.

Дивиденды по долевым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, отражаются на счете прибылей и убытков в момент установления права Компании на получение выплаты.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием применимых методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, и другие модели оценки.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали подающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие подающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

(iii) Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компании включают в себя займы и задолженность перед поставщиками и подрядчиками (торговую кредиторскую задолженность).

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом затрат по сделке. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

При получении займа на нерыночных условиях Компания отражает доход от первоначального признания в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год как финансовый доход, если кредитором является не связанная сторона, или в капитале как дополнительный вклад в капитал, если кредитором является владелец Компании или сторона, находящаяся под контролем собственника. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в финансовой отчетности.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

(v) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

2.8. Запасы

Запасы первоначально признаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению или созданию.

Запасы отражаются по наименьшему из значений: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации является расчетной ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Оценка чистой цены реализации проводится периодически в конце каждого отчетного периода.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе, на расчетных, а также на специальных счетах в банке.

Эквиваленты денег включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих долгосрочных активов, если они ограничены в использовании как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих краткосрочных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

2.10. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то ка-

питализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.11. Резервы - обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

(i) Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

В состав затрат на восстановление месторождения входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель).

Резерв на восстановление месторождения формируется и отражается в стоимости основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости будущих затрат. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации.

Предполагаемые будущие затраты на ликвидацию последствий недропользования пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости (обновление оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации), корректируются. Затраты по ликвидации последствий недропользования являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть таких затрат возникает в ходе эксплуатации карьера. Хотя точная сумма необходимых затрат не известна, Компания оценивает свои затраты, исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по восстановлению.

Сумма амортизации дисконта, полученного при определении чистой приведенной стоимости резерва, относится на финансовые расходы за отчетный период.

Прочие изменения резерва на восстановление месторождения, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение срока службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. Изменения резерва на восстановление месторождения, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

При проведении систематических восстановительных работ в течение операционной деятельности, а не во время ликвидации, резерв формируется по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода, и затраты относятся на прибыль и убыток за год.

(ii) Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания признает обязательства возмещению исторических затрат по тем контрактам, в отношении которых доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в составе прав на недропользование.

2.12. Выручка

Реализация товаров, работ и услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

2.13. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги, подлежит признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

При определении налоговой базы стоимости затрат на восстановление месторождения, отнесенных на стоимость долгосрочных активов, и ликвидационного фонда на восстановление месторождения, Компания распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется. Обязательство по отложенному подоходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождения, отнесенным на стоимость долгосрочных активов, а актив по отложенному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по ликвидационному фонду на восстановление месторождения.

2.14. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Компания в соответствии с законодательством Республики Казахстан начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с требованиями налогового законодательства на текущую дату.

Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников Компании.

2.15. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

2.16. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31.12.2015 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 01.01.2015 г.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступающие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31.12.2015 г.

Компания впервые применила новые и пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению с 01.01.2015 г.:

- *Поправки к МСФО (IAS) 19: «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);*

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг.

Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

- *«Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2010-2012 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.). Документ включает следующие поправки:*

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами:

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;

- сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется, что накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

- *«Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2011-2013 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.). Документ включает следующие поправки:*

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

- к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения относится исключительно к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2015 г.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместной деятельности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28: «Продажи или взносы активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2016 г.).

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Неопределенность указанных оценок может привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Принцип непрерывности деятельности

Успешное завершение Компанией строительства разреза и инфраструктуры, позволяющей осуществлять деятельность по добыче каменного угля согласно Контракту на недропользование №4301-ГПИ от 08.11.2013г. «Добыча каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан» зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании. Руководство Компании при принятии такого суждения приняло во внимание текущие планы, а именно: завершается строительство инфраструктуры разреза, с начала 2016 г. начата добыча каменного угля.

Осуществляется развитие проекта по строительству завода по производству углехимического сырья. Ведутся работы по составлению ТЭО, определено месторасположение завода в Бухар-Жырауском районе Карагандинской области.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство Компании оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: основных средств и нематериальных активов. При наличии любых признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость.

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Компании, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Компании определило месторождение как единственную генерирующую единицу. Признаков обесценения нефинансовых активов Компании на 31.12.2014 г. и 2015 г. не выявлено.

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по инфраструктуре и обучению. Выполнение таких обязательств может осуществляться в виде выплаты денежных средств или вкладов равной стоимости. Обязательства составляют наибольшую сумму из фиксированной суммы или установленного процента от бюджетных капиталовложений за год.

Руководство Компании считает, что не смотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 31.12.2015г.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование и природоохранным законодательством Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации своих активов по недропользованию, рекультивации земель после завершения деятельности. Ликвидационный фонд на восстановление месторождения признается в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов на конец их сроков полезной службы. Ликвидационный фонд формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат на восстановление участка месторождения по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения определяется на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием, инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по ликвидации. Ликвидационный фонд оценивается из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранном законодательстве, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость ликвидационного фонда регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на восстановление месторождений на 31.12.2015 г., равна 5% (2014 г. – 5%).

На 31.12.2015 г. балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,139,608 тыс. тенге (2014 г. – 1,092,256 тыс. тенге) (Примечание 21).

Оценочные сроки полезной службы разреза

Угольный разрез, амортизируется в течение соответствующего срока полезной службы месторождения путем использования производственного метода амортизации, исходя из доказанных и вероятных запасов угля. При первоначальном определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться в связи с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы амортизации и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча угля в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных запасов угля. Такие факторы могут включать следующее:

- изменения в доказанных вероятных запасах,
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов,
- разница между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке запасов угля,
- непредвиденные операционные проблемы на месторождении,
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке, восстановлению, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономические характеристики запасов угля.

Руководство Компании пересматривает обоснованность сроков полезной службы угольного разреза, по меньшей мере, на ежегодной основе. Любые изменения могут повлиять на перспективные ставки амортизации и балансовую стоимость активов.

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основанному на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством Компании и результат его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства Компании, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

По состоянию на 31.12.2014 г. и на 31.12.2015 г. Компания не признавала актив по отложенному налогу, так как руководство Компании не считает, что существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли в том же периоде, в котором будут использованы вычитаемые временные разницы, возникшие, в основном, за счет убытков прошлых лет, (Примечание 28).

Реклассификация сравнительной информации

(i) *Реклассификация текущих активов:*

С целью улучшения качества сравнительной информации и наиболее корректного представления финансовой отчетности Компания выполнила реклассификации, результаты которых представлены ниже:

	На 31.12.2014 г.
Увеличение / (уменьшение) денежные средства и их эквиваленты (примечание 5)	(7,300)
Увеличение / (уменьшение) прочих долгосрочных активов (примечание 14)	7,300
Увеличение / (уменьшение) денежные средства и их эквиваленты (примечание 5)	(39,166)
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных активов (примечание 9)	39,166
Увеличение / (уменьшение) прочих долгосрочных активов (примечание 14)	(873,514)
Увеличение / (уменьшение) незавершенное строительство (примечание 10)	873,514
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных активов (примечание 9)	(101,957)
Увеличение / (уменьшение) прочих долгосрочных активов (примечание 14)	101,957
Увеличение / (уменьшение) предоплаты по корпоративному подоходному налогу	238
Увеличение / (уменьшение) текущие налоговые активы (примечание 8)	(238)

Реклассификация на 01.01.2014 г. не представлена, ввиду не существенности.

(ii) *Реклассификация ОДДС:*

С целью улучшения качества сравнительной информации и наиболее корректного представления финансовой отчетности Компания выполнила реклассификации, результаты которых представлены ниже:

	На 31.12.2014 г.
Увеличение / (уменьшение) денежные средства и их эквиваленты на конец (примечание 4.1)	(39,166)
Увеличение / (уменьшение) выбытие денег по аккредитиву	39,166
Увеличение / (уменьшение) денежные средства и их эквиваленты на конец (примечание 4.1)	(7,300)
Увеличение / (уменьшение) перечисление на специальный счет по ликвидационному фонду	7,300
Увеличение / (уменьшение) авансы выданные	(101,957)
Увеличение / (уменьшение) авансы, выплаченные под долгосрочные активы	101,957
Увеличение / (уменьшение) авансы выданные	(213)
Увеличение / (уменьшение) прочие выбытия по операционной деятельности	213

5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	492	542
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	113,150	73,000
Денежные средства в кассе	134	153
Итого денежные средства и их эквиваленты	113,776	73,695

Денежные средства на сберегательных банковских счетах

Депозитный счет в ДБ АО «Сбербанк» KZ 57914052215KZ0007K в валюте KZT, открытый согласно договору об открытии вклада «Мобильный» №178_KAR_000402 от 18.08.2015 г. с выплатой ежемесячного вознаграждения,

ставка вознаграждения 9.5% годовых, срок вклада с 17.08.2015 г. по 18.08.2016 г., неснижаемый остаток по вкладу 150,0 тыс. тенге. Условиями договора предусмотрены внесение дополнительных взносов и частичное изъятие денежных средств.

Депозитный счет в ДБ АО «Сбербанк» KZ90914052217KZ0002M в валюте KZT, открытый согласно договору банковского вклада №044_KAR_000072 от 14.08.2014 г. с выплатой вознаграждения в конце срока, ставка вознаграждения 4.0% годовых, срок вклада с 14.08.2014 г. по 16.08.2015 г. Условиями договора предусмотрены внесение дополнительных взносов и частичное изъятие денежных средств.

6. Торговая и другая дебиторская задолженность

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,466	200
Краткосрочные вознаграждения к получению	248	621
Итого дебиторская задолженность	1,714	821

7. Запасы

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Сырье и материалы	466	1,047
Материалы в переработке	28,007	
Итого запасы	28,473	1,047

8. Текущие налоговые активы

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
НДС	364,995	100,737
Пени по налогам и другим платежам	7	7
Плата за пользование земельными участками	3	
Итого текущие налоговые активы	365,005	100,744

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Краткосрочные авансы, выданные поставщикам	48,318	159
Аккредитив		39,166
Краткосрочные расходы будущих периодов	1,235	902
Прочие краткосрочные активы	213	9,613
Итого прочие краткосрочные активы	49,766	49,840

Аккредитив

В ДБ АО «Сбербанк» открыт Аккредитив №ILC-CDST14/158 от 29.10.2014 года в валюте USD для исполнения обязательств по Соглашению с UOP Limited б/н от 01.11.2013 года в размере 214 785,00 долларов США в пересчете по рыночному курсу обмена валюты (182,35) на отчетную дату 31.12.2014 года. Аккредитив погашен Компанией 09.01.2015 г.

10. Незавершенное строительство

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Незавершенное строительство	2,793,047	873,514
Итого незавершенное строительство	2,793,047	873,514

Незавершенное строительство – это строительство угольного разреза на месторождении участок Центральный-2 и прилегающей инфраструктуры.

Незавершенное строительство по объектам на 31.12.2015 г.:

	Балансовая стоимость	Стадия готовности на 31.12.2015 г. (%)	Предполагаемый период ввода в эксплуатацию
Автомобильная дорога Нуринский район	417,362	90%	2016
Водовод Ультауский район	21,303	2%	2017
Водоотлив из разреза Нуринский район	1,480	100%	2016
Восточная выездная траншея Нуринский район	761,039	100%	2016
Железная дорога Нуринский район	99,384	2%	2018
Железнодорожный погрузочно-разгрузочный тупик на станции Шубарколь (№10) 4 года	3,790	5%	2016
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ в габаритах 35 кВ Промзона Нуринский район	126,999	100%	2016
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ для водоснабжения Ультауский район	51,626	100%	2016
Месторождение участок Центральный-2 (горно-капитальные работы) (Угольный разрез)	1,219,201	99%	2016
Пруд Нуринский район	1,136	2%	2018
Скважина артезианская №205 Ультауский район	13,610	20%	2016
Скважина артезианская №207 А Ультауский район	14,139	20%	2016
Скважина артезианская №207 Ультауский район	13,391	20%	2019
Скважина артезианская №215 Ультауский район	13,391	20%	2019
Трубопровод откачной Нуринский район	4,136	100%	2016
Промзона Ультауский район	31,060	2%	2023
Итого	2,793,047	*	*

Незавершенное строительство по объектам на 31.12.2014 г.:

	Балансовая стоимость	Стадия готовности на 31.12.2014 г. (%)	Предполагаемый период ввода в эксплуатацию
Автомобильная дорога Нуринский район	2,351	10%	2016
Водовод Ультауский район	5,850	1%	2017
Водоотлив из разреза Нуринский район	1,055	75%	2016
Восточная выездная траншея Нуринский район	419,764	60%	2016
Железная дорога Нуринский район	2,356	1%	2018
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ в габаритах 35 кВ Промзона Нуринский район	47,372	40%	2016
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ для водоснабжения Ультауский район	18,552	40%	2016
Месторождение участок Центральный-2 (горно-капитальные работы)	292,268	25%	2016
Пруд Нуринский район	1,042	2%	2018
Скважина артезианская №205 Ультауский район	12,452	20%	2016
Скважина артезианская №207 А Ультауский район	12,945	20%	2016
Скважина артезианская №207 Ультауский район	12,452	20%	2019
Скважина артезианская №215 Ультауский район	12,452	20%	2019
Трубопровод откачной Нуринский район	3,801	90%	2016
Промзона Ультауский район	28,799	2%	2023
Итого	873,514	*	*

11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2014 г.				1,417		1,417
Приобретение	500	12,520	18,979	2,358		34,357
Сальдо на 31.12.2014 г.	500	12,520	18,979	3,775		35,774
Приобретение	10,947	20,875	2,080	1,844	122,453	158,199
Реализация				(187)		(187)
Прочие		(25)		(309)		(334)
Сальдо на 31.12.2015 г.	11,447	33,370	21,059	5,123	122,453	193,452
Накопленная амортизация:						
Сальдо на 01.01.2014 г.				61		61
Амортизация за год	8	886	1,144	574		2,612
Сальдо на 31.12.2014 г.	8	886	1,144	635		2,673
Амортизация за год	413	3,762	2,096	835		7,106
Амортизация реализованных ОС				(78)		(78)

Амортизация списанных ОС		(9)		(80)		(89)
Сальдо на 31.12.2015 г.	421	4,639	3,240	1,312		9,612
Балансовая стоимость:						
Сальдо на 31.12.2014 г.	492	11,634	17,835	3,140		33,101
Сальдо на 31.12.2015 г.	11,026	28,731	17,819	3,811	122,453	183,840

Ограничения в использовании основных средств нет.

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Право на добычу	Итого
Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2014 г.	60	251,172	251,232
Приобретение	1,458		1,458
Сальдо на 31.12.2014 г.	1,518	251,172	252,690
Приобретение	3,154		3,154
Сальдо на 31.12.2015 г.	4,672	251,172	255,844
Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01.2014 г.		1,900	1,900
Амортизация за год	110	10,046	10,156
Сальдо на 31.12.2014 г.	110	11,946	12,056
Амортизация за год	777	10,047	10,824
Сальдо на 31.12.2015 г.	887	21,993	22,880
Балансовая стоимость:			
Сальдо на 31.12.2014 г.	1,408	239,226	240,634
Сальдо на 31.12.2015 г.	3,785	229,179	232,964

В состав прав на добычу включена стоимость Контракта на недропользование № 4301-ТПИ от 08.11.2013 г. «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», полученного в результате проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и ТОО «СП Арбат» (Протокол проведения прямых переговоров от 06.08.2013 г.), а так же стоимость приобретенной геологической информации о недрах (исторические затраты), полученной в соответствии с Соглашением о конфиденциальности № 2282 от 13.08.2013 г.

13. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Компания является участником проекта по строительству углехимического завода. Для этого создано ТОО «Karagandy CCI» на основании решения общего собрания учредителей согласно протоколу №1 от 30.06.2015 г. Компанией произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCI» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Финансовая инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, отражена на 31.12.2015 г. по балансовой стоимости, не обесценена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCI», начала осуществляться в 2016 г.

14. Прочие долгосрочные активы

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Ликвидационный фонд на восстановление месторождения (Примечание 21)	1,052,029	1,052,019
Долгосрочные расходы будущих периодов	80,076	80,076
Денежные средства, ограниченные в использовании	18,970	7,300
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам	421,192	101,957
Итого прочие долгосрочные активы	1,572,267	1,241,352

Денежные средства, ограниченные в использовании

Для исполнения обязательств по отчислениям в Ликвидационный фонд по Контракту на недропользование №4301 от 08.11.2013 года с АО «AsiaCredit Bank» заключен Договор банковского вклада для размещения средств ликвидационного фонда недропользователя №007/ЮСР_ФН-0001 от 30.12.2014 года, открыт счет KZ8677470KZ221917002.

15. Торговая и другая кредиторская задолженность

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	65,235	150,042
Задолженность по оплате труда	8,183	6,787
Задолженность по исполнительным листам		139
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2,890	600
Итого кредиторская задолженность	76,308	157,568

16. Текущие налоговые обязательства

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
НДС		9,400
Индивидуальный подоходный налог	1,839	2,019
Социальный налог	832	966
Налог на транспорт	1	9
Налог на имущество	12	1
Платеж за возмещение исторических затрат	4,375	4,327
Плата за эмиссии в окружающую среду	531	7,460
Итого текущие налоговые обязательства	7,590	24,182

17. Обязательства по другим обязательным платежам

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	1,997	1,902
Обязательства по социальному страхованию	222	177
Возмещение сельскохозяйственных потерь по земельному участку		28,799
Итого обязательства по другим обязательным платежам	2,219	30,878

18. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	4,048	4,877
Итого краткосрочные оценочные обязательства	4,048	4,877

19. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование (Примечание 21)	17,500	17,310
Итого краткосрочные обязательства	17,500	17,310

20. Долгосрочные займы и вознаграждения

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Долгосрочный заем от связанной стороны (Примечание 29)	4,416,013	1,481,247
Долгосрочные вознаграждения к выплате (Примечание 29)	270,300	51,880
Итого долгосрочные займы и вознаграждения	4,686,313	1,533,127

21. Долгосрочные оценочные обязательства

Компания имеет юридическое обязательство по устранению последствий операций по недропользованию и ликвидации объектов недропользования, после планируемого окончания эксплуатации месторождения.

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г.:

	2015 г.	2014 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,092,256	
Отражение обязательств по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию месторождения		1,052,019
Отмена дисконта приведенной стоимости (примечание 27)	55,243	52,601

Текущие расходы по рекультивации земель на месторождении	(7,891)	(12,364)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,139,608	1,092,256

Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконта в размере на отчетные даты. Неопределенность в оценках таких затрат включает потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта. Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Компании через 25 лет.

22. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по контракту на недропользование	47,008	64,698
Итого долгосрочные оценочные обязательства	47,008	64,698

В состав прочих долгосрочных обязательств включены обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование №4301-ТПИ от 08.11.2013 года «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», размер исторических затрат определен в соответствии с Соглашением о конфиденциальности №2282 от 13.08.2013 г., по которому стоимость геологической информации, находящейся в государственной собственности, определяется как часть суммы исторических затрат. Порядок возмещения исторических затрат после оплаты суммы в размере 2.5% определяется Налоговым кодексом и условиями Контракта на недропользование. Соответственно, Компания ежегодно в состав прочих краткосрочных обязательств включает обязательства по возмещению исторических затрат, подлежащих погашению в текущем году.

23. Общие и административные расходы

	2015 г.	2014 г.
заработная плата и отчисления от заработной платы	126,448	128,978
резерв по неиспользованным отпускам	2,764	4,712
налоги и сборы	227	165
ГСМ и другие материалы	4,396	3,830
износ основных средств и амортизация нематериальных активов	14,224	12,139
обслуживание и ремонт основных средств	2,332	1,002
канцелярские и типографские расходы	365	518
банковские услуги	689	822
командировочные расходы	3,781	6,886
транспортные расходы административного персонала	631	
расходы на содержание органов управления	7,767	8,507
расходы по аренде	5,647	3,574
расходы на страхование	747	413
расходы на экспертизу, лицензирование и сертификацию	274	3,292
услуги связи	1,296	1,126
консультационные и информационные услуги	1,911	572
юридические и нотариальные услуги	284	114
расходы на обучение и повышение квалификации работников	432	2,085
социально-экономическое развитие региона	1,500	1,500
благотворительная помощь	285	330
прочие расходы	2,784	6,402
Итого общие и административные расходы	178,784	186,967

24. Прочие расходы

	2015 г.	2014 г.
расходы по курсовой разнице	379	1,655
расходы по сдаче в аренду имущества	1,224	613
расходы по выбытию активов	383	
прочие расходы	62	63
Итого прочие расходы	2,048	2,331

25. Прочие доходы

	2015 г.	2014 г.
доходы от курсовой разницы	1,396	1,289
доходы от сдачи в аренду имущества	1,323	525
доходы по выбытию активов	354	
Прочие доходы	314	328
Итого прочие доходы	3,387	2,142

26. Доходы от финансирования

	2015 г.	2014 г.
процентные доходы по банковским депозитам	4,471	1,699
Итого доходы от финансирования	4,471	1,699

27. Расходы по финансированию

	2015 г.	2014 г.
расходы по вознаграждениям	79,731	43,247
восстановление капитализированных расходов по вознаграждению за 2014 г.	(27,069)	
отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию (примечание 20)	55,243	52,601
Итого расходы по финансированию	107,894	95,848

28. Расходы по подоходному налогу

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2015 и 2014 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Компанией в течение 2013 г., 2014 г., 2015 г. получены налоговые убытки, которые по оценкам руководства не смогут быть погашены в обозримом будущем. Компания не признает отложенный актив по переносимым убыткам.

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	2015 г.	2014 г.
Убыток до налогообложения	(307,937)	(254,236)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (актив) по подоходному налогу	(61,587)	(50,847)
Корректировка на:		
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	14,913	7,264
Изменения в непризнанном активе по налоговым убыткам	46,674	43,583

Итого расход по корпоративному подоходному налогу за год

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2015 г. представлены следующим образом:

	На 31.12.2014 г.	Отнесено на прибыли и убытки	На 31.12.2015 г.
Активы по отложенному налогу	(47,568)	(49,665)	(97,233)
резерв по неиспользованным отпускам	(975)	165	(810)
налоги	(1,687)	1,414	(273)
ликвидационный фонд	1,460	(7,134)	(5,674)
переносимые налоговые убытки	(46,366)	(44,110)	(90,476)
Обязательства по отложенному налогу	3,985	2,991	6,976
основные средства	1,515	1,501	3,016
исторические затраты	2,470	1,490	3,960
Итого актив по отложенному налогу	(43,583)	(46,674)	(90,257)
Не признанный актив по отложенному налогу	(43,583)	(46,674)	(90,257)
Признанный актив по отложенному налогу	0	0	0

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2014 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2014 г.	Отнесено на прибыли и убытки	На 31.12.2014 г.
Активы по отложенному налогу		(49,028)	(49,028)
резерв по неиспользованным отпускам		(975)	(975)
налоги		(1,687)	(1,687)
переносимые налоговые убытки		(46,366)	(46,366)
Обязательства по отложенному налогу		5,445	5,445
основные средства		1,515	1,515
исторические затраты		2,470	2,470
ликвидационный фонд		1,460	1,460
Итого актив по отложенному налогу		(43,583)	(43,583)
Не признанный актив по отложенному налогу		(43,583)	(43,583)
Признанный актив по отложенному налогу	0	0	0

29. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами являются материнская компания Компании, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

	Характер взаимоотношений с Компанией
ТОО Vostok Development	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 %
ТОО SNB Energy	Участник Компании, доля в уставном капитале 33 %
ТОО Кипрос	Компания под общим контролем

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по долгосрочным финансовым обязательствам и долгосрочной кредиторской задолженности со связанными сторонами на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г.

Компании под общим контролем	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
Долгосрочные финансовые обязательства	4,416,013	1,481,247
Долгосрочная кредиторская задолженность	270,300	51,880

Долгосрочные финансовые обязательства представлены непогашенными суммами финансовой помощи. Погашение финансовой помощи по условиям договоров предусмотрено единым платежом по истечении срока пользования с применением коэффициента индексации.

На 31.12.2015 г.:

	Дата получения	Дата погаше- ния	Ставка возна- граждения	На 31.12.2014 г.	Получено	На 31.12.2015 г.
Компании под общим контролем						
ТОО Кипрос						
Договор о временной финансо- вой помощи № КР-13/66-1 от 19.07.2013 г.	2013-2015	31.12.2018	7% годовых без учета НДС	1,481,247	2,500,753	3,982,000
Договор о временной финансо- вой помощи № КР-15/102 от 03.11.2015 г.	2015	31.12.2018	7% годовых без учета НДС		434,013	434,013
Итого				1,481,247	2,934,766	4,416,013

На 31.12.2014 г.

	Дата получения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	На 31.12.2013 г.	Получено	На 31.12.2014 г.
Компании под общим контролем						
ТОО Кипрос Договор о временной финансовой помощи № КР-13/66-1 от 19.07.2013 г.	2013-2014	31.12.2018	7% годовых без учета НДС	262,000	1,219,247	1,481,247
Итого				262,000	1,219,247	1,481,247

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена начисленными вознаграждениями к выплате. Погашение начисленного вознаграждения по условиям договоров предусмотрено единым платежом одновременно с возвратом всей суммы финансовой помощи.

На 31.12.2015 г.:

	На 31.12.2014 г.	Начислено	На 31.12.2015 г.
Компании под общим контролем			
ТОО Кипрос Договор о временной финансовой помощи № КР-13/66-1 от 19.07.2013 г.		51,880	268,280
ТОО Кипрос Договор о временной финансовой помощи № КР-15/102 от 03.11.2015 г.			2,020
Итого	51,880	218,420	270,300

На 31.12.2014 г.:

	На 31.12.2013 г.	Начислено	На 31.12.2014 г.
Компании под общим контролем			
ТОО Кипрос Договор о временной финансовой помощи № КР-13/66-1 от 19.07.2013 г.		3,443	51,880
Итого	3,443	48,437	51,880

Следующие операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

Компании под общим контролем	Итого
2015 г.	
Расходы по финансированию:	195,019
2014 г.	
Расходы по финансированию:	43,247

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и прочие выплаты	34,336	46,379
Резерв на неиспользованный отпуск	130	2,484
Вознаграждение членам наблюдательного совета	7,767	8,507
Итого	42,233	57,370

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

30. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Руководство Компании уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Компании в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.

Вопросы окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Компании считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Компания обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 тыс. тенге за год.

По состоянию на 31.12.2015 г. Компания соблюдала условия Контракта по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 2015 г. и 2014 г., предусмотренные Контрактом, Компанией выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 1% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденных минимальной рабочей программой.

Обязательства по обучению казахстанских специалистов за 2015 г. и за 2014 г., предусмотренные Контрактом, Компанией выполнены.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с Контрактом Компания обязательно должна использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при их соответствии стандартам и другим требованиям с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

По состоянию на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах в полном объеме.

Обязательства по выплате исторических затрат

В соответствии с условиями Контракта Компания обязана возместить исторические затраты, связанные с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку контрактных территорий до передачи прав на недропользование Компании. Основные выплаты по возмещению исторических затрат осуществляются с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения.

Обязательства по строительству завода

ТОО «СП Арбат» обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013-2019 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге (согласно постановлению Правительства Республики Казахстан № 685 от 4 июля 2013 года).

31. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Компании представлены по следующим категориям:

	Примечание	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	5	113,776	73,695
Прочие краткосрочные активы	9		39,166
Торговая и другая дебиторская задолженность	6	1,714	821
Итого финансовые активы		115,490	113,682
Торговая кредиторская задолженность	15	65,235	150,042
Долгосрочные займы и вознаграждения	20	4,686,313	1,533,127
Итого финансовые обязательства		4,751,548	1,683,169

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Компании сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков и направлено на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Балансовая стоимость задолженности покупателей и заказчиков, денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности Компании кредитному риску.

Компания не имеет системы оценки кредитоспособности покупателей, политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов покупателям. Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности.

Ниже в таблице представлено качество финансовых активов (не дисконтированная стоимость):

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные (30-60 дней)	Итого
На 31.12.2015 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	113,776		113,776
Торговая и другая дебиторская задолженность	694	1,020	1,714
Итого финансовые активы	114,470	1,020	115,490
На 31.12.2014 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	73,695		73,695
Прочие краткосрочные активы	39,166		39,166
Торговая и другая дебиторская задолженность	821		821
Итого финансовые активы	113,682		113,682

В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высоким рейтингом.

Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

	Fitch Ratings	
На 31.12.2015 г.		
Филиал АО AsiaCredit Bank	«kzBB» «Стабильный»	206
ДБ АО Сбербанк	«BBB-», «Стабильный»	113,436
Итого		113,642

На 31.12.2014 г.		
Филиал АО AsiaCredit Bank	«В» «Стабильный»	16
ДБ АО Сбербанк	«ВВВ-» «Негативный»	73,526
Итого		73,542

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Компания управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Так как Компания зависима от финансирования связанной стороны – ТОО Кипрос, руководство Компании разработало ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля над соответствующими процедурами обработки счетов и платежей, а также подготовки оперативных бюджетов для своевременного запроса финансовой помощи от ТОО Кипрос.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	6-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
На 31.12.2015 г.				
Торговая кредиторская задолженность	65,235			65,235
Прочие текущие обязательства		17,500		17,500
Долгосрочные займы и вознаграждения			4,686,313	4,686,313
Прочие долгосрочные обязательства			47,008	47,008
Итого финансовые обязательства	65,235	17,500	4,733,321	4,816,056

	До востребования и в срок менее 1 месяца	6-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
На 31.12.2014 г.				
Торговая кредиторская задолженность	150,042			150,042
Прочие текущие обязательства		17,310		17,310
Долгосрочные займы и вознаграждения			1,533,127	1,533,127
Прочие долгосрочные обязательства			64,698	64,698
Итого финансовые обязательства	150,042	17,310	1,597,825	1,765,177

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Компании включает уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными потоками.

Высокий коэффициент финансового рычага показывает полную зависимость Компании от внешнего финансирования в 2014 г. и в 2015 г.

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	65,235	150,042
Долгосрочные займы и вознаграждения	4,686,313	1,533,127
За вычетом денежных средств и их эквивалентов и депозитов	(113,776)	(73,695)
Чистая задолженность	4,637,772	1,609,474
Капитал	(590,778)	(309,910)
Итого капитал и чистая задолженность	4,046,994	1,299,564
Коэффициент финансового рычага	115%	124%

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Компании использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Для оценки справедливой стоимости займов с фиксированной ставкой использовались такие параметры, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.

33. События после отчетной даты

Актом №138 от 16 февраля 2016 года зарегистрирован Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нурынском районе Карагандинской области, заключенный между Компанией и акиматом Карагандинской области. Срок действия контракта на разведку 2 года.

17 марта 2016 года Компания заключила Договор займа с ТОО «Майкубен-Инвест» на сумму 600,000 тыс. тенге сроком до 31.12.2016 года под 17 % годовых, целевое назначение займа: пополнение оборотных средств. Получен платеж по данному договору в размере 504,173 тыс. тенге.