

ТОО «Joint Resources»

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и её деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
3	Новые учетные положения	19
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5	Сегментная отчетность	22
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	28
7	Приобретение существенных дочерних компаний	30
8	Объединение организаций под общим контролем	31
9	Основные средства	32
10	Горнорудные активы	33
11	Активы по разведке и оценке	33
12	Нематериальные активы	34
13	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	34
14	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности	34
15	Инвестиции в ассоциированные компании	36
16	Прочие долгосрочные активы	37
17	Товарно-материальные запасы	37
18	Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
19	Денежные средства и их эквиваленты	38
20	Капитал	39
21	Займы	39
22	Долгосрочные резервы	42
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
24	Выручка	43
25	Себестоимость продаж	43
26	Общие и административные расходы	44
27	Расходы по реализации	44
28	Финансовые расходы	44
29	Финансовые доходы	44
30	Прочие операционные доходы	45
31	Прочие операционные расходы	45
32	Подоходный налог	45
33	Прекращенная деятельность	47
34	Условные и договорные обязательства и операционные риски	48
35	Финансовые инструменты по категориям	52
36	Управление финансовыми рисками	52
37	Справедливая стоимость финансовых инструментов	55
38	События после окончания отчетного периода	56



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
31 июля 2017 г.

Участнику ТОО «Joint Resources»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «Joint Resources» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Судебное разбирательство

Как указано в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы имеется не урегулированное судебное разбирательство с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» в отношении действительности договора. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении задолженности Группы перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» по состоянию на 31 декабря 2015 г. и суммы влияния амортизации задолженности и признания (прекращения признания) задолженности на совокупный убыток за 2015 г. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки данных сумм.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или ко-

гда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем выводы о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Аудитор
(квалификационное свидетельство №307, выдано 23 декабря 1996 г.)

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



О.И. Шмидт

ТОО «Joint Resources»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Прим.	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	9		24,079,969	14,958,006
Горнорудные активы	10		3,893,633	1,764,061
Активы по разведке и оценке	11		5,395,759	2,422,264
Нематериальные активы	12		11,977,001	6,299,567
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13		48,000	
Авансы, выданные за долгосрочные активы			525,256	274,608
Активы по отсроченному подоходному налогу	32		519,974	169,564
Прочие долгосрочные активы	16		358,517	129,179
Итого долгосрочные активы			46,798,109	26,017,249
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	17		838,583	170,638
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18		1,974,882	408,406
НДС к возмещению			671,041	439,901
Предоплата по подоходному налогу			964	17,371
Прочие краткосрочные активы			16,294	54,512
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога			48,353	4,394
Денежные средства и их эквиваленты	19		1,483,751	532,941
Итого краткосрочные активы			5,033,868	1,628,163
ИТОГО АКТИВЫ			51,831,977	27,645,412
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	20		5,972,550	5,972,451
Непокрытый убыток			(6,071,579)	(1,516,941)
Капитал, причитающийся участникам Группы			(99,029)	4,455,510
Доля неконтролирующих участников			7,722,636	10,198,313
ИТОГО КАПИТАЛ			7,623,607	14,653,823
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные резервы	22		1,995,502	1,735,338
Займы	21		12,995,250	8,510,701
Обязательство по отсроченному подоходному налогу			539,393	
Вознаграждения работникам			35,221	
Прочие долгосрочные обязательства			34,575	35,334
Итого долгосрочные обязательства			15,599,941	10,281,373
Краткосрочные обязательства				
Займы	21		25,276,188	1,846,243
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23		2,594,612	773,544
Подоходный налог к уплате			457,649	2,159
Прочие налоги к уплате			249,246	55,271
Прочие текущие обязательства			30,734	32,999
Итого краткосрочные обязательства			28,608,429	2,710,216
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			44,208,370	12,991,589
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			51,831,977	27,645,412

Подписано от имени руководства 31 июля 2015 года

Молдахметова Магираш Парахатовна
 Генеральный директор

Исмаилова Алма Ташкенбаевна
 Главный бухгалтер

TOO «Joint Resources»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2015г.	2014г.
Непрерывная деятельность			
Выручка	24	12,126,343	3,691,749
Себестоимость продаж	25	(6,824,438)	(1,986,533)
Валовая прибыль		5,301,905	1,705,216
Прочие операционные доходы	30	2,653,199	5,747
Общие и административные расходы	26	(1,729,985)	(801,702)
Расходы по реализации	27	(939,132)	(183,477)
Начисление резервов, нетто		(714,638)	
Прочие операционные расходы	31	(3,146,329)	(68,751)
Операционная прибыль		1,425,020	657,033
Финансовые доходы	29	1,647,608	4,405
Финансовые расходы	28	(2,335,820)	(895,836)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(9,759,928)	(849,045)
Убыток до налогообложения		(9,023,120)	(1,083,443)
Экономия по подоходному налогу	32	30,330	151,483
Убыток за год от непрерывной деятельности		(8,992,790)	(931,960)
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	33		(5,327,852)
Убыток за год		(8,992,790)	(6,259,812)
Прочий совокупный убыток			
Итого совокупный убыток за год		(8,992,790)	(6,259,812)
Убыток, причитающийся:			
Участникам Группы		(4,554,638)	(1,298,733)
Неконтролирующим участникам		(4,438,152)	(4,961,079)
Убыток за год		(8,992,790)	(6,259,812)
Итого совокупный убыток, причитающийся:			
Участникам Группы		(4,554,638)	(1,298,733)
Неконтролирующим участникам		(4,438,152)	(4,961,079)
Итого совокупный убыток за год		(8,992,790)	(6,259,812)

Подписано от имени руководства 31 июля 2017 года


Молдахметова Магираш Парухатовна
 Генеральный директор


Исмаилова Алма Ташкенбаевна
 Главный бухгалтер

ТОО «Joint Resources»
Консолидированный отчет об изменениях капитала


В тысячах казах- станских тенге	Прим.	ПРИЧИТАЮЩИЕСЯ УЧАСТНИКАМ ГРУППЫ			Доля неконтролирующих участников	Всего капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (Непокрытый убыток)	Итого		
Остаток на 1 января 2014г. (не аудировано)		2,042,952	15,652,902	17,695,854	13,961,057	31,656,911
Убыток за год			(1,298,733)	(1,298,733)	(4,961,079)	(6,259,812)
Прочий совокупный убыток						
Итого совокупный убыток за год			(1,298,733)	(1,298,733)	(4,961,079)	(6,259,812)
Взнос участников	20	5,942,381		5,942,381		5,942,381
Распределение чистого дохода	20		(5,597,314)	(5,597,314)		(5,597,314)
Прочие изъятия в пользу собственников	20	(2,012,882)	(5,585,604)	(7,598,486)		(7,598,486)
Приобретение дочерних компаний			(4,688,192)	(4,688,192)	1,198,335	(3,489,857)
Остаток на 31 декабря 2014г.		5,972,451	(1,516,941)	4,455,510	10,198,313	14,653,823
Убыток за год			(4,554,638)	(4,554,638)	(4,438,152)	(8,992,790)
Прочий совокупный убыток						
Итого совокупный убыток за год			(4,554,638)	(4,554,638)	(4,438,152)	(8,992,790)
Взнос участников	20	99		99		99
Изменение доли участников	14				1,962,475	1,962,475
Остаток на 31 декабря 2015г.		5,972,550	(6,071,579)	(99,029)	7,722,636	7,623,607

Подписано от имени руководства 31 июля 2017 года


 Молдахметова Магираш Парахатовна
 Генеральный директор


 Исмаилова Алма Ташкенбаевна
 Главный бухгалтер

ТОО «Joint Resources»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2015г.	2014г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(9,023,120)	(1,083,443)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		2,559,334	947,882
Резерв по неиспользованным отпускам		40,962	34,108
Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и запасам		714,638	
Нереализованную курсовую разницу		9,753,959	849,724
Убыток от выбытия основных средств		47,672	3,798
Финансовые расходы	28	2,335,820	895,836
Финансовые доходы	29	(1,647,608)	(4,405)
Прочие		24,885	
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4,806,542	1,643,500
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Товарно-материальные запасы		(144,591)	(30,334)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(271,567)	(535,526)
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога и НДС к возмещению		(64,833)	(1,036)
Прочие краткосрочные активы		62,796	(50,445)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(403,014)	332,702
Налоги к уплате		(35,221)	51,256
Прочие текущие обязательства		(40,397)	(13,022)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,909,715	1,397,095
Проценты полученные		4,157	2,977
Подоходный налог уплаченный		(264,719)	
Проценты уплаченные		(729,019)	(645,426)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности – непрерывная деятельность		2,920,134	754,646
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности – прекращенная деятельность			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов, горнорудных активов и авансы, выплаченные за долгосрочные активы		(4,749,629)	(1,104,931)
Приобретение активов по разведке и оценке		(3,234,146)	(1,504,545)
Погашение обязательств по контракту на недропользование		(36,347)	
Приобретение долей участия в дочерних компаниях		(10,182,871)	
Размещение депозита		(44,148)	(15,864)
Прочее		(61,783)	
Выдача финансовой помощи связанным сторонам	6		(457,700)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность		(18,308,924)	(3,083,040)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности – прекращенная деятельность			9,874,934
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(13,013,003)	(1,900,873)
Получение займов		26,426,361	1,227,247
Распределение чистого дохода	20		(5,224,000)
Выделение ТОО «Joint Technologies»			(4,175,512)
Прочие распределения собственникам по компаниям, находящимся под общим контролем	6,8		(266,577)
Прочие взносы собственников по компаниям, находящимся под общим контролем		1,962,475	2,452,623
Взносы в уставный капитал	20	99	266,577
Чистые денежные средства, полученные от/использованные в финансовой деятельности – непрерывная деятельность		15,375,932	(7,620,515)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности – прекращенная деятельность			
Чистое уменьшение денежных средств – непрерывная деятельность		(12,858)	(9,948,909)
Чистое увеличение денежных средств – прекращенная деятельность			9,874,934
Чистая курсовая разница		963,668	17,385
Денежные средства и их эквиваленты на начало года непрерывная деятельность		532,941	584,030
Денежные средства и их эквиваленты на начало года прекращенная деятельность			5,501
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	1,483,751	532,941
Существенные неденежные операции отражены в примечаниях 6, 8			
Подписано от имени руководства 31 июля 2017 года			
 Молдахметова Магираш Парахатовна Генеральный директор		 Исмаилова Алма Ташкенбаевна Главный бухгалтер	

1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, для ТОО «Joint Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №459-1910-06-ТОО выдано Управлением юстиции Медеуского района г.Алматы), БИН 120540008969.

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Азербайева, 60.

Участники Компании

По состоянию на 31 декабря 2015 года единственным участником Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович. ТОО «Кипрос» в 2015 г. остается для Группы связанной стороной в категории компаний под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2014 года участниками Компании являлись:

31 декабря 2014г.

ТОО «Кипрос» (далее-Материнская компания для годового периода, закончившегося 31 декабря 2014 г.) Сагдиева Р.М.	99.9999966% 0.0000034%
<u>Итого</u>	<u>100.00%</u>

Конечной контролирующей стороной Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович.

Основная деятельность

До 2014 года деятельность Группы была существенно диверсифицирована: Группа осуществляла деятельность в сферах разработки, создания и обслуживания программного обеспечения, производства электромонтажных работ, оптовой торговли нефтепродуктами, производства и реализации электроэнергии, добыча и переработка полезных ископаемых.

В 2014 году участники Группы определили в качестве приоритетных направлений деятельности Группы горнодобывающую отрасль, производство и реализацию электроэнергии. В связи с этим с 2014 года Группа выделила в ТОО «Joint Technologies» предприятия, деятельность которых не являлась основной деятельностью Группы. При этом, созданное ТОО «Joint Technologies» не контролируется Группой. (Примечание 33)

Основные дочерние компании и ассоциированные компании

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании и ассоциированные компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении (доля участия Компании на 31 декабря 2015 года в процентном выражении в скобках):

ТОО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью ТОО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. Группа контролирует деятельность ТОО «Кристалл Менеджмент», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Vostok Development» (99.99%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 67% в уставном капитале ТОО «Шубарколь Премиум». Основной деятельностью ТОО «Шубарколь Премиум» является разведка, добыча, реализация и закуп угольной продукции, эксплуатация горных производств. Группа контролирует деятельность ТОО «Vostok Development», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «KazCementCompany» (70%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является осуществление проекта строительства цементного завода в Алматинской области. Группа контролирует деятельность ТОО «KazCementCompany», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

Компания приобретена в 2014 г. и приобретение классифицировано как объединение организаций под общим контролем, как это раскрыто в примечании 8.

ТОО «Premier Development Company» (50%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 100% в уставном капитале ТОО «Майкубен Вест Холдинг» (26 декабря 2016 г. преобразовано из АО «Майкубен Вест Холдинг») и ТОО «Майкубен-Вест». Основной деятельностью ТОО «Майкубен Вест Холдинг» является разработка и реализация перспективных проектов развития энергетического комплекса и контроль над их исполнением, осуществление управления коммерческой деятельностью. Основной деятельностью ТОО «Майкубен Вест» является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. Группа контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

Компания приобретена в 2015 г. и приобретение классифицировано как объединение организаций под общим контролем, как это раскрыто в примечании 8.

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining» (компания, зарегистрированная в Республике Казахстан). Основной деятельностью АО «Kundybai Mining» является проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных производств.

Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2014 года.

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2015 года:

- В феврале 2014 г. ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило контракт недропользования с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт недропользования был заключен на шесть лет с целью преодоления нехватки ресурсов для выработки электроэнергии.
 - Контракт №4301-ТПИ от 08.11.2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нурынском районе Карагандинской области, заключенный между Министерством энергетики Республики Казахстан и ТОО «Шубарколь Премииум». Срок действия контракта 25 лет. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
 - Контракт №29-08-05 от 27.08.2005 г. на проведение разведки с последующей добычей известняка на участке Нижнеэкпендинское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу известняка в пределах 2-х участков Нижнеэкпендинского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27.08.2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
 - Контракт №30-08-05 от 27.08.2005 г. на проведение разведки с последующей добычей суглинков на участке Тельмановское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу суглинков в пределах 3-х участков Тельмановского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27.08.2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
 - ТОО «Майкубен-Вест» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 сентября 1999 г. на месторождении Шоптыколь. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2017 г. 11 мая 2017 г. ТОО «Майкубен-Вест» получено разрешение уполномоченного органа на продление срока действия Контракта на добычу бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь на 25 лет при соблюдении определенных условий.
 - **Лицензии**
- ТОО «Майкубен-Вест» имеет следующие лицензии:
- Государственная лицензия №12003539 от 18 февраля 2011 г. на проведение деятельности связанной с оборотом прекурсоров;
 - Государственная лицензия №12011543 от 17 сентября 2012 г. на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических изделий.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по МСФО, на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности. Информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность, раскрыта в примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность

(i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нерезализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает

разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

(iv) Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевого методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(v) Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранной валюты

i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте:

	2015г.	2014г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец года	339.47	182.35
<i>Евро</i>		
Курс на конец года	371.46	221.59
<i>Российский рубль</i>		
Курс на конец года	4.65	3.13
<i>Японская йена</i>		
Курс на конец года	2.83	1.53

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Основные средства

i) Признание и последующая оценка

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения. Последующий учет осуществляется по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и возмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Стоимость приобретения объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных 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 Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

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

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Газовые турбины амортизируются по производственному методу. Расчет ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактически использованных моточасов из общего резерва часов. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	7-10
Прочие	2-20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(iv) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию. На незавершенное строительство износ не начисляется.

Активы по разведке и оценке

i) Признание и последующая оценка

Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов.

(ii) Затраты на приобретение лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку амортизируются по методу единицы издержек производства в течение срока лицензии, с даты начала коммерческого производства соответствующего месторождения. Ожидаемый срок полезного использования актива пересматривается на ежегодной основе и, в случае необходимости, изменение срока полезного использования учитывается перспективно.

(iii) Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывает на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;

- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

В целях оценки обесценения актива по разведке и оценке, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.

На 31 декабря 2015 года Группа не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе горнорудных активов и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения.

Затраты на вскрышу понесенные в период коммерческой добычи капитализируются только при условии, что они приводят к получению будущих выгод от получения доступа к дополнительным запасам, количество таких дополнительных запасов может быть надежно измерено, и такие расходы можно точно определить и соотносить с дополнительными запасами. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи дополнительных запасов, к которым был получен доступ в результате проведения вскрышных работ.

В случае если не представляется практически возможным провести четкое разделение вскрышных работ на работы, связанные с текущей добычей и работы, связанные с улучшением доступа к конкретным компонентам рудного тела, такие расходы распределяются на основании ожидаемого коэффициента вскрыши по оставшимся запасам. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи оставшихся запасов.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Право на недропользование амортизируется по производственному методу, с отнесением сумм амортизации на себестоимость готовой продукции. Производственный метод применяется на основе расчета коэффициента добычи текущего периода к общему объему извлекаемых запасов.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты

(i) Основные условия оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются по следующим категориям:

- а) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток,
- б) займы и дебиторская задолженность,
- в) инвестиции, удерживаемые до погашения,
- г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы относятся к категории «займы и дебиторская задолженность»

(iii) Классификация финансовых обязательств

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

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

Финансовые обязательства Группы относятся к категории «займы и кредиторская задолженность» и после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости.

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(v) Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

(vi) Прекращение признания финансового обязательства

Прекращение признания финансового обязательства наступает тогда, когда обязательство выполнено, аннулировано или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно иных условиях, или если условия существующего обязательства существенно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(vii) Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные активы.

Займы и дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение такой задолженности.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пере-

смотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли и убытке в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Группы безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

При учете займов от связанных сторон на нерыночных условиях, Группа отражает доход от первоначального признания в прибыли и убытке за год как доход или непосредственно в капитале как вклад в капитал Группы. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается по дате, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выго-

ды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится с использованием средневзвешенного метода. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость приобретенных запасов включает цену их приобретения и все необходимые затраты, связанные с их приобретением, доставкой до места назначения и приведением в надлежащее состояние. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода. Долгосрочная часть НДС к возмещению отражается по дисконтированной стоимости. Расчет дисконтированной стоимости производится исходя из оценки предполагаемых будущих дат и сумм к зачету.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыль и движение денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Распределение чистого дохода

Распределенный чистый доход признается как обязательство и вычитается из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если он был объявлен и утвержден до конца отчетного периода включительно. Информация о распределенном чистом доходе раскрывается в отчетности, если он был рекомендован до конца отчетного периода, а также рекомендован или объявлен после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

Резерв на восстановление месторождений

В состав затрат на восстановление месторождений входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в стоимости основных средств по мере расходования в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения работ по контрактам на недропользование. Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

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

Обязательство по возмещению исторических затрат

Группа признает обязательство по возмещению исторических затрат по тем контрактам, в отношении которых существует высокая вероятность коммерческого обнаружения и доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При оценке вероятности коммерческого обнаружения руководство учитывает результаты работ по разведке, тестовой добыче, а также оценку запасов минерального сырья независимыми инженерами. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в состав прав на недропользование или активов по разведке и оценке.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для ее получения. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств, как доходы будущих периодов, и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год, как прочий операционный доход, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива, и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Совокупная величина социального налога и взносов в фонд социального страхования составляет 11% от облагаемых доходов работников Группы.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает из доходов работников и перечисляет в Единый накопительный пенсионный фонд обязательные взносы в размере 10% от заработной платы работников. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка от продажи электроэнергии признается, когда электроэнергия передана со средств передачи Группы её клиентам.

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.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применению которых налоговых убытков. Отсроченные налоговые активы могут быть зачтены против отсроченных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отсроченные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отсроченные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

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

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на при-

быль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

3 Новые учетные положения

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г., не повлияли на финансовую отчетность Группы:

- **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.

«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 наделения 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 наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

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

- **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.

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

- **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.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8. Группа представляет сверку активов сегмента с общей суммой активов в финансовой отчетности за текущий период (Примечание 5), так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

- **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. Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

▪ **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 Группы.

«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.

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

▪ **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.

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

▪ **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 Группы.

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

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Принцип непрерывной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2015 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на сумму 23,574,561 тысяча тенге (2014 год: 1,082,053 тысячи тенге).

Чистый убыток Группы от непрерывной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил 8,992,790 тысяч тенге (931,960 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года).

Данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и,

вследствие этого, ее способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство Группы проводит активную работу по уменьшению текущих обязательств путем реструктуризации краткосрочных займов. Способность Группы продолжать непрерывную деятельность зависит от постоянной поддержки Участника, который подтверждает свою готовность по обеспечению финансовой и операционной поддержки Группы в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность не включает в себя корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, сумм представляемой выручки и расходов, а также используемых классификаций консолидированного отчета о финансовом положении, которые могут возникнуть вследствие данной неопределенности, и данные корректировки могут быть достаточно существенными.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: основных средств, активов по разведке и оценке, горнорудных активов и нематериальных активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых 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 Группы определило компании, входящие в Группу как самостоятельные генерирующие единицы. В 2015 и 2014 годах Руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с контрактами на недропользование и природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации своих горнорудных активов и прочих производственных активов, а также по восстановлению участков земель и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке. Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов признается в отношении будущей ликвидации и восстановления активов на конец их сроков полезной службы. Резерв формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению участков месторождений, производственных объектов и рекультивации земель по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации и ликвидации. Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на ликвидацию и восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва 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 активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в зависимости от даты ликвидации и восстановления активов 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.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. При первоначальном (или предшествующем) определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных запасов угля, такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в предыдущей оценке запасов угля. Такие факторы могут включать:

- изменения в доказанных и вероятных минеральных запасах;

- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на карьерах; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономические характеристики минеральных запасов.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы горнорудных активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Сроки полезного использования прочих основных средств

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Оценка сроков полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

Признанный актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих платежей подоходного налога; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Актив по отсроченному 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, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 6.

5 Сегментная отчетность

Операционные сегменты представляют собой отдельные компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, способную генерировать выручку и быть связанной с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления Группы выполняет Генеральный директор Компании.

(а) Описание операционных сегментов

Группа оперирует в рамках следующих основных операционных сегментов:

- Головной офис: сегмент представлен деятельностью головного офиса, включающую приобретение и реализацию инвестиционных активов и ценных бумаг;
- Шубарколь: сегмент представлен компанией ТОО «Шубарколь Премиум», осуществляющей добычу каменного угля открытым способом;
- Майкубен: сегмент представлен компаниями ТОО «Premier Development Company», АО «Майкубен Вест Холдинг», ТОО «Майкубен Вест», осуществляющими добычу и дальнейшую продажу бурого угля;

- Кристалл Менеджмент: сегмент представлен компанией ТОО «Кристалл Менеджмент», осуществляющей производство и реализацию электроэнергии энергоснабжающим предприятиям, а также с 2014 г. проводящей разведку углеводородных ресурсов;
- Прочие сегменты: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся не существенными для Группы в целом.

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется свой рынок сбыта и свои технологии.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Высший орган оперативного управления выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе прибыли до налогообложения, подоходного налога, износа и амортизации («ЕБИТДА»). Этот показатель не включает прибыль от объединения предприятий, убытки от обесценения инвестиций, основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, убытки от списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации и обесценения товарно-материальных запасов, доходы по государственным субсидиям и прочие единовременные статьи.

Активы сегмента включают валовую стоимость товарно-материальных запасов, валовую стоимость долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, основные средства, горнорудные активы, активы по разведке и оценке, нематериальные активы, предоплаты за долгосрочные активы, а также инвестиции в ассоциированные компании, инвестиции, учитываемые по себестоимости. Обязательства сегмента включают финансовую кредиторскую задолженность, авансы полученные и займы.

Взаиморасчеты между сегментами включаются в оценку результатов деятельности каждого сегмента. Информация о выручке от реализации третьим лицам, предоставляемая высшему органу оперативного управления готовится на основании тех же принципов учета, которые были использованы при подготовке консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлена следующим образом:

ТОО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года

	В тысячах казахстанских тенге	Головной офис	Шубарколь	Майкубен	Кристалл Менеджмент	Прочие сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Выручка				6,667,342	5,459,001			12,126,343
Сегментная выручка				6,667,342	5,459,001			12,126,343
ЕБИТДА		(6,796)	(168,415)	115,302	1,909,811	(19,541)	-	1,830,361
Амортизация основных средств		(7,106)	(1,054,677)	(975,866)				(2,037,649)
Амортизация горнорудных активов		-	(120,181)					(120,181)
Амортизация нематериальных активов		(10,047)	(395,294)					(405,341)
Финансовый доход								1,647,608
Финансовый расход								(2,335,820)
Курсовая разница								(9,759,928)
Убыток до налогообложения								(9,023,120)
Экономия по подоходному налогу								30,330
Убыток за год от непрерывной деятельности								(8,992,790)
Капитальные затраты:								
Поступления основных средств (за вычетом капитализированных расходов по займам)		809,534		16,932,477	507,884			18,282,131
Поступления горнорудных активов		1,268,208		1,221,581				2,489,789
Поступление прав на разведку				5,956,622				6,065,936
Поступления активов по разведке и оценке					2,973,495			2,973,495
Сегментные активы		18,609	5,156,395	17,582,649	20,461,872	6,232,962	(18,197)	49,434,290
Сверка								
Нематериальные активы								18,187
Актив по отсроченному подоходному налогу								519,974
Нераспределенные прочие долгосрочные активы								358,517
Прочие краткосрочные активы								16,294
Предоплата по подоходному налогу								964
Денежные средства и их эквиваленты								1,483,751
Итого активы								51,831,977

**ТОО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

Сегментные обязательства	1,172,659	4,761,357	26,168,807	8,658,559	1,098	-	40,762,480
Сверка							
Обязательство по отсроченному подоходному налогу							539,393
Долгосрочные резервы							1,995,502
Прочие долгосрочные обязательства							34,575
Нераспределенная кредиторская задолженность							876,420
Итого обязательства							44,208,370

**ТОО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Шубарколь	Кристалл Менеджмент	Прочие сегменты	Итого
Выручка			3,691,749		3,691,749
Сегментная выручка			3,691,749		3,691,749
EBITDA	(72,176)	(184,178)	1,857,566	(5,330,298)	(3,729,086)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(2,612)	(939,121)		(941,733)
Убыток за год от прекращенной деятельности					(5,327,852)
Финансовый доход					4,405
Финансовый расход					(895,836)
Курсовая разница					(849,045)
Убыток до налогообложения					(1,083,443)
Экономия по подоходному налогу					151,483
Убыток за год от непрерывной деятельности					(931,960)
Капитальные затраты:					
Поступления основных средств (за вычетом капитализированных расходов по займам)		195,829	289,586		485,415
Поступления горнорудных активов		1,764,061			1,764,061
Поступления прав на разведку		251,172			251,172
Поступления активов по разведке и оценке			2,389,981		2,389,981
Сегментные активы					
Сверка	21,148	2,402,489	17,921,822	6,395,038	26,740,497
Нематериальные активы					1,348
Актив по отсроченному подоходному налогу					169,564
Нераспределенные прочие долгосрочные активы					129,179
Прочие краткосрочные активы					54,512
Предоплата по подоходному налогу					17,371
Денежные средства и их эквиваленты					532,941
Итого активы					27,645,412

**ТОО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года**

Сегментные обязательства	2,280	1,738,229	9,267,984	182,711	11,191,204
Сверка					
Долгосрочные резервы					1,735,338
Прочие долгосрочные обязательства					35,334
Нераспределенная кредиторская задолженность					29,713
Итого обязательства					12,991,589

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, представлен ниже.

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

- Материнская компания;
- Компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечной контролирующей стороны;
- Доверительный управляющий 100% долей в ТОО «Joint Resources»
- Ключевой управленческий персонал.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Прочая финансовая дебиторская задолженность	18	312,500	
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,360,438	
Займы	21	25,986,067	
Торговая кредиторская задолженность	23	2,245	328

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Прочая финансовая дебиторская задолженность	18	21,145		
Денежные средства и их эквиваленты	19		444,299	
Займы	21	1,533,127		
Торговая кредиторская задолженность	23	1,652	3,521	19

В течение 2014 г. от Материнской компании была получена временная финансовая помощь на 13,000 тыс. тенге, которая была погашена в отчетном периоде 5,000 тыс. тенге денежными средствами и 8,000 тыс. тенге взаимозачетом.

Прочая финансовая дебиторская задолженность Материнской компании образовалась в результате выдачи в 2014 г. финансовой помощи связанным сторонам на общую сумму 457,700 тыс. тенге. Задолженность, за исключением суммы 21,145 тыс. тенге, погашена взаимозачетом с задолженностью по полученной финансовой помощи, по торговой кредиторской задолженности и по распределенному чистому доходу в 2014 г. Сумма 21,145 тыс. тенге погашена взаимозачетом с задолженностью по полученной финансовой помощи в 2015 г.

В 2014 г. была произведена выплата 266,577 тыс. тенге Материнской компании в связи с приобретением права собственности Группы на 70% долю в ТОО «KazCementComrapu» у компании под общим контролем.

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Приобретение услуг		47,686	365
Финансовые доходы		40	
Финансовые расходы (в т. ч. капитализированные в сто- имость незавершенного строительства)		2,979,480	

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Приобретение услуг		16,832	9,934	12
Финансовые доходы		481		
Финансовые расходы		44,994	359	

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2015 год составляет 448,912 тысяч тенге (2014 год: 259,727 тысяч тенге).

7 Приобретение существенных дочерних компаний

В октябре 2014 г. Группа приобрела 50% доли ТОО «Premier Development Company» у ТОО «Sanlex Consult» за сумму 100 тыс. тенге. Сумма инвестиций 100 тыс. тенге была оплачена в 2015 г. С 2015 г. доля участия в ТОО «Premier Development Company» является предметом залога по займу, полученному от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (Примечание 21).

6 апреля 2015 г. ТОО «Premier Development Company» приобрело дочернюю компанию АО «Майкубен Вест Холдинг» путем покупки акций у независимого брокера на Казахстанской фондовой бирже (KASE). Стоимость приобретения 100% - ного пакета акций составила 12,085,825 тыс. тенге. С 2015 г. 100%-ый пакет акций АО «Майкубен Вест Холдинг» является предметом залога по займу, полученному от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (Примечание 21). Активы и обязательства приобретенной дочерней компании отражены по балансовой стоимости на дату приобретения. Разница между ценой приобретения и стоимостью чистых активов отражена в данной консолидированной финансовой отчетности как нематериальный актив «Право недропользования. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость чистых активов дочерней компании на дату приобретения соответствует цене приобретения, так как покупка совершена у третьей стороны.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Примечание 9)	8,495,108
Горнорудные активы (Примечание 10)	431,656
Нематериальные активы	22,544
Запасы	707,079
Денежные средства и их эквиваленты	1,903,054
Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие текущие активы	1,549,267
Прочие долгосрочные активы	148,883
	<u>13,257,591</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства	2,223,088
Займы	3,781,558
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 22)	134,354
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 32)	531,587
Обязательства по текущему подоходному налогу	417,154
Вознаграждения работникам	40,647
	<u>7,128,388</u>
Итого чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	<u>6,129,203</u>
Право недропользования, возникшее при приобретении (Примечание 12)	<u>5,956,622</u>
Возмещение, переданное при приобретении (за минусом денежных средств дочерней компании)	<u>10,182,771</u>

8 Объединение организаций под общим контролем

В сентябре 2014 г. Группа приобрела 70% доли TOO «KazCementCompany» у TOO «Mercury Investment Company» на сумму 266,577 тыс. тенге. TOO «Mercury Investment Company» является компанией, находящейся под общим контролем. Задолженность по данной инвестиции была передана в 2014 г. по договору цессии от TOO «Mercury Investment Company» Материнской компании (примечание 6).

На основании решения участников Компании от 22.12.2014 г. Компания получила от Материнской компании 51% долю участия в TOO «Кристалл Менеджмент» в качестве вклада в уставный капитал. Стоимость вклада в денежном выражении составила 5,675,804 тыс. тенге (примечание 20).

Так как передача доли владения этими компаниями является объединением бизнеса под общим контролем, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с использованием метода объединения долей. Данная консолидированная финансовая отчетность была представлена таким образом, как если бы передача доли владения этими компаниями произошла на начало самого раннего представленного периода и, как результат, соответствующие сравнительные данные по состоянию на 1 января 2014 г. были представлены в данной консолидированной отчетности по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны, с соответствующим отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

9 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2014г. (не аудировано)	4,190	4,071,170	12,562,285		257,507	5,000	16,900,152
Накопленный износ (не аудировано)		(318,485)	(1,130,765)		(24,577)		(1,473,827)
Балансовая стоимость на 1 января 2014г. (не аудировано)	4,190	3,752,685	11,431,520		232,930	5,000	15,426,325
Поступления		500	54,230	18,979	9,358	402,348	485,415
Перемещения		2,082	45,640		376	(48,098)	
Износ		(179,051)	(753,266)	(1,144)	(8,272)		(941,733)
Выбытие		(8,873)	(6,264)		(1,770)	(6,410)	(23,317)
Износ выбывших активов		8,116	2,391	-	809	-	11,316
Реклассификация					(174,367)	174,367	
Стоимость на 31 декабря 2014г.	4,190	4,064,879	12,655,891	18,979	91,104	527,207	17,362,250
Накопленный износ		(489,420)	(1,881,640)	(1,144)	(32,040)	-	(2,404,244)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.	4,190	3,575,459	10,774,251	17,835	59,064	527,207	14,958,006
Поступления		13,829	1,238,567	2,080	55,006	1,403,119	2,712,601
Поступления в результате приобретения компаний (Примечание 7)	6,224	5,360,046	9,992,732	-	87,758	122,770	15,569,530
Износ поступивших основных средств в результате приобретения компаний (Примечание 7)		(2,173,140)	(4,833,665)	-	(52,535)	(15,082)	(7,074,422)
Перемещения		46,374	536,771		(15,656)	(567,489)	-
Износ		(332,562)	(1,676,116)	(2,096)	(26,875)	-	(2,037,649)
Выбытие		(148,787)	(63,741)		(933)	(100)	(213,561)
Износ выбывших активов		110,542	54,430		492	-	165,464
Стоимость на 31 декабря 2015г.	10,414	9,336,341	24,360,220	21,059	217,279	1,485,507	35,430,820
Накопленный износ		(2,884,580)	(8,336,991)	(3,240)	(110,958)	(15,082)	(11,350,851)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015г.	10,414	6,451,761	16,023,229	17,819	106,321	1,470,425	24,079,969

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2015 года, в основном, представляет собой стоимость запасных частей и оборудования для обеспечения операционной деятельности газовых турбин и стоимость инфраструктуры на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела определенные основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана», АО «Казинвестбанк» (примечание 21). Балансовая стоимость заложенных основных средств составляет 14,054,018 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 14,245,522 тыс. тенге).

10 Горнорудные активы

	Активы, свя- занные со вскрышными работами	Обязательство по ликвидации и вос- становлению место- рождения	Незавершенное строительство	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Себестоимость:				
На 1 января 2014г. (не аудировано)				
Поступления			1.764.061	1.764.061
На 31 декабря 2014г.			1.764.061	1.764.061
Поступления	522.458	27.431	1.268.208	1.818.097
Поступление в результате приобрете- ния дочерней компании (Примечание 7)	591,683	80,009		671,692
На 31 декабря 2015г.	1.114.141	107.440	3.032.269	4.253.850
Накопленная амортизация:				
На 31 декабря 2014г.				
Начислено	(116.405)	(3.776)		(120.181)
Поступление в результате приобретения дочерней компании (Примечание 7)	(198,041)	(41,995)		(240,036)
На 31 декабря 2015г.	(314.446)	(45.771)		(360.217)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2014г.			1,764,061	1,764,061
На 31 декабря 2015г.	799,695	61,669	3,032,269	3,893,633

11 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Балансовая стоимость на 1 января	2,422,264	32,283
Поступление	2,973,495	2,389,981
Итого активы по разведке и оценке	5,395,759	2,422,264

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Права на недропользование (проведение разведки и оценки): - углеводородные ресурсы	89,665	45,676
<i>Итого права на недропользование</i>	<i>89,665</i>	<i>45,676</i>
Сейсмическая разведка	3,543,585	1,204,850
Исторические затраты	464,008	464,008
Электроразведка	380,588	220,788
Прочие обязательства по контракту на разведку	186,796	174,451
Программное обеспечение	121,125	121,125
Обработка и интерпретация данных	380,711	101,200
Заработная плата и соответствующие налоги	166,766	75,903
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	38,407	10,361
Износ	15,036	3,902
Геологоразведочные работы	9,072	
Итого активы по разведке и оценке	5,395,759	2,422,264

12 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Права на недропользование	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2014г. (не аудировано)	6,310,105	64	6,310,169
Накопленная амортизация	(1,840)	(3)	(1,843)
Балансовая стоимость на 1 января 2014г. (не аудировано)	6,308,265	61	6,308,326
Поступления		1,458	1,458
Амортизация	(10,046)	(110)	(10,156)
Выбытие		(61)	(61)
Стоимость на 31 декабря 2014г.	6,310,105	1,458	6,311,563
Накопленная амортизация	(11,886)	(110)	(11,996)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.	6,298,219	1,348	6,299,567
Поступления	109,314	3,154	112,468
Амортизация	(405,341)	(8,859)	(414,200)
Поступления в результате приобретения дочерней компании (Примечание 7)	5,956,622	22,544	5,979,166
Стоимость на 31 декабря 2015г.	12,374,201	27,156	12,403,197
Накопленная амортизация	(415,387)	(8,969)	(426,196)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015г.	11,958,814	18,187	11,977,001

Права на недропользование представлены в основном правами на добычу известняка и суглинков на месторождениях Нижнезкпендинское и Тельмановское, приобретенными в 2012 г. и правами на добычу бурого угля на месторождении Шоптыколь, приобретенном в 2015 г. (примечание 7).

13 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Группа в лице ТОО «Шубарколь Премиум» является участником проекта по строительству углехимического завода (Примечание 34). Для этого создано ТОО «Karagandy CCI» на основании решения общего собрания учредителей от 30.06.2015 г. Группой произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCI» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

14 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными участниками:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2015г.	2014г.
ТОО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	30%	30%
ТОО «Шубарколь Премиум»	Республика Казахстан	33%	33%
ТОО «Premier Development Company»	Республика Казахстан	50%	

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
ТОО «Кристалл Менеджмент»	6,188,391	3,373,670
ТОО «KazCementCompany»	6,028,386	6,028,774
ТОО «Шубарколь Премиум»	(102,271)	(22,640)
ТОО «Premier Development Company»	(69)	
Увеличение доли участия за период:		
ТОО «Кристалл Менеджмент»		1,198,233
ТОО «Premier Development Company»	46,250	
Убыток, отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
ТОО «Кристалл Менеджмент»	110,042	(299,737)
ТОО «KazCementCompany»	(5,506)	(388)
ТОО «Шубарколь Премиум»	(92,686)	(92,831)
ТОО «Premier Development Company»	(4,450,002)	

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.				2014 г.		
	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	ТОО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	ТОО «Шубарколь Премиум»
Выручка	5,459,001			6,667,342	3,691,749		
Себестоимость	(2,747,963)			(4,076,475)	(1,986,533)		
Прочие операционные доходы	25,719		1,991	2,625,489	5,419		328
Общие и административные расходы	(512,197)	(18,355)	(178,784)	(1,012,667)	(590,188)	(1,294)	(186,967)
Начисление резервов				(714,638)			
Расходы по реализации	(277,472)			(661,660)	(183,477)		
Прочие операционные расходы	(37,277)		(1,669)	(3,107,383)	(18,525)		(151)
Финансовые доходы	1,595,211		4,471	47,127			1,699
Финансовые расходы	(832,795)		(107,894)	(1,384,177)	(799,629)		(95,848)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(2,798,356)		1,017	(6,962,589)	(881,714)		(366)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	350,704			(320,374)	151,189		
Доход (Убыток) за период	224,575	(18,355)	(280,868)	(8,900,005)	(611,709)	(1,294)	(281,305)
Итого совокупный доход (убыток)	224,575	(18,355)	(280,868)	(8,900,005)	(611,709)	(1,294)	(281,305)
Приходится на неконтрольные доли участия	110,042	(5,506)	(92,686)	(4,450,002)	(299,737)	(388)	(92,831)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.				2014 г.		
	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	ТОО «Шу-барколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	ТОО «Шу-барколь Премиум»
Основные средства	14,281,776	36,426	996,647	8,765,120	14,759,243	4,190	194,573
Горнорудные активы			3,032,269	861,364			1,764,061
Активы по разведке и оценке	5,395,759	-			2,422,264		
Авансы, выданные за долгосрочные активы	31,163	27,786	421,192	45,115	14,140	158,511	101,957
Активы по отсроченному подоходному налогу	519,974				169,270		
Прочие долгосрочные активы	60,012	25,939	147,046	173,520	15,864	25,939	87,376
Нематериальные активы		6,168,247	232,964	5,575,790		6,058,933	240,634
Товарно-материальные запасы	202,093	-	28,473	608,017	169,586	5	1,047
Дебиторская задолженность	241,928	503	50,032	1,682,419	213,041		821
Предоплата по налогам	3,107	-	974	44,824	4,384	17,133	100,982
Денежные средства и их эквиваленты	256,524	57	113,776	1,112,378	453,444	3,248	73,695
Прочие краткосрочные активы	320,892		366,443		343,836		49,840
Долгосрочные обязательства	(8,033,521)	(52,772)	(5,872,929)	(1,658,916)	(7,555,958)	(35,334)	(2,690,081)
Прочие краткосрочные обязательства	(1,161,565)	-	(9,809)	(23,670,112)	(1,879,190)	(195)	(55,060)
Кредиторская задолженность	(148,368)	(1,098)	(97,856)	(2,346,962)	(411,220)	(8,987)	(179,755)
Итого капитал	11,969,774	6,205,088	(590,778)	(8,807,443)	8,718,704	6,223,443	(309,910)
Приходится на:							
Акционеров Группы	5,671,341	182,208	(395,821)	(4,403,622)	4,446,538	195,057	(194,439)
Неконтролирующих акционеров	6,298,433	6,022,880	(194,957)	(4,403,821)	4,272,166	6,028,386	(115,471)

15 Инвестиции в ассоциированные компании

Как указано в примечании 1, Группа владеет 35% в уставном капитале ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» - ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining».

Деятельность ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» в 2015 году и предыдущих периодах убыточна, и соответственно доля участия Группы обесценена до нуля.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» на 31 декабря 2015 года, и за 2015 год, на 31 декабря 2014 года, и за 2014 год:

В тысячах казахстанских тенге	Итого активы	Итого обязательства	Выручка (Убыток) / прибыль за год	(Убыток) / прибыль за период с даты приобретения	Доля Группы в убытке за год	Доля Группы в убытке за период с даты приобретения
2015г.						
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	167,662	(187,966)	(14,598)	(51,649)	(5,109)	(18,077)
2014г.						
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	169,719	(172,751)	(27,999)	(37,051)	(9,800)	(12,968)

16 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Денежные средства с ограничением по использованию	78,982	23,164
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	41,887	25,939
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>	<i>120,869</i>	<i>49,103</i>
Долгосрочные запасы	138,664	
Прочие	98,984	80,076
Итого прочие долгосрочные активы	358,517	129,179

В состав денежных средств с ограничением по использованию входят специальные банковские депозиты, размещенные в соответствии с условиями контрактов на недропользование.

Долгосрочные запасы представляют собой материалы, полученные при демонтаже основных средств, и предназначенные для дальнейшего использования.

Долгосрочные финансовые активы Группы выражены в тенге.

17 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Готовая продукция	210,618	
Сырье и материалы	764,182	165,087
Незавершенное производство	28,007	5,546
Прочие	10,807	5
Резерв на обесценение	(175,031)	
Итого товарно-материальные запасы	838,583	170,638

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2015г.	2014г.
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	6	312,500	21,145
Задолженность покупателей и заказчиков		2,833,021	16,575
Прочая финансовая дебиторская задолженность		37,813	174,020
Резерв на обесценение		(1,704,613)	
<i>Итого финансовая дебиторская задолженность</i>		<i>1,478,721</i>	<i>211,740</i>
Авансы поставщикам		495,658	196,666
Прочая дебиторская задолженность		503	
Итого дебиторская задолженность		1,974,882	408,406

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 г. финансовая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2015г.	2014г.
Тенге	904,473	211,740
Российские рубли	367,172	
Доллары США	207,076	
Итого	1,478,721	211,740

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки оплаты была выражена следующим образом:

	2015г.	2014г.
<i>Текущие и не обесцененные</i>	874,684	
<i>Просроченные, но не обесцененные</i>		
- от 30 до 90 дней	358,794	211,740
- от 90 до 180 дней	209,667	
- от 180 до 360 дней	35,576	
<i>Итого просроченные, но не обесцененные</i>	604,037	211,740
<i>Индивидуально обесцененные со сроком просрочки более 360 дней</i>	1,704,613	
<i>Резерв на обесценение</i>	(1,704,613)	
Итого	1,478,721	211,740

В составе обесцененной финансовой дебиторской задолженности сумма 1,397,920 тыс. тенге относится к задолженности от ООО «ТрансТэк», бывшего дочернего предприятия АО «Майкубен Вест Холдинг», за реализацию продукции конечным потребителям на территории Российской Федерации. Обесценение задолженности от ООО «ТрансТэк» впервые было признано в 2013 г.

Движение резерва на обесценение финансовой дебиторской задолженности за 2016 г. представлено следующим образом:

	2015г.
На 1 января	
Поступление в результате приобретения дочерней компании	1,056,389
Начисление резерва	648,224
На 31 декабря	1,704,613

19 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	174,727	73,000
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	65,171	122,170
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранных валютах	1,239,298	337,615
Денежные средства в кассе	4,555	156
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,483,751	532,941

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 36.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2015г.	2014г.
Тенге	244,453	195,326
Доллар США	927,913	223,402
Евро	12,928	882
Российский рубль	295,448	-
Японская йена	3,009	113,331
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,483,751	532,941

20 Капитал

На 31 декабря 2015 г. уставный капитал Компании составлял 5,972,550 тыс. тенге. В соответствии с решением участников Компании в первом полугодии 2015 г. уставный капитал был увеличен на 99 тыс. тенге.

На 31 декабря 2014 г. уставный капитал Компании составлял 5,972,451 тыс. тенге. В соответствии с решением участников Компании в первом полугодии 2014 г. уставный капитал был уменьшен на 2,012,882 тыс. тенге (сумма уставного капитала 163,132 тыс. тенге выбыла в связи с выделением ТОО «Joint Technologies», сумма 1,849,750 тыс. тенге погашена в счет взаимозачета прочей финансовой дебиторской задолженности Материнской компании). В соответствии с решением участников Компании во втором полугодии 2014 г. уставный капитал был увеличен на 5,942,381 тыс. тенге (сумма уставного капитала 266,577 тыс. тенге поступила денежными средствами, сумма 5,675,804 тыс. тенге поступила в виде 51% доли участия в уставном капитале ТОО «Кристалл Менеджмент»).

В первом полугодии 2014 г. участникам Компании был распределен чистый доход на сумму 5,597,314 тыс. тенге. При этом сумма 5,224,000 тыс. тенге была выплачена денежными средствами, сумма 373,314 тыс. тенге погашена в счет взаимозачета прочей финансовой дебиторской задолженности Материнской компании.

21 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Долгосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	10,003,252	8,786,208
Плюс(минус): неамортизированные убытки от модификации	(1,343,179)	252,032
Минус: государственные субсидии		(31,981)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(132,074)	(182,442)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	(1,130,831)	(1,846,243)
ТОО «Кипрос»	4,686,313	1,533,127
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	911,769	
Итого займы – долгосрочная часть	12,995,250	8,510,701
Краткосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	1,130,831	1,846,243
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	20,127,423	
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	2,744,260	
АО «Казинвестбанк»	101,343	
ТОО «Кипрос»	1,172,331	
Итого займы – краткосрочная часть	25,276,188	1,846,243
Итого займы	38,271,438	10,356,944

АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» открыло кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74,257 тыс. долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90,000 тыс. долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. Балансовая стоимость заложенных активов составляет 13,431,966 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2014 г. 14,245,522 тыс. тенге) (Примечание 9).

АО «Банк Развития Казахстана» - в японских йенах

В декабре 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3,441,619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2010-2012 годов.

АО «Банк Развития Казахстана» - в долларах США

В ноябре 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38,995,300 долларов США для приобретения и установки оборудования и производства строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-

2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27,051,139 долларов США (далее по тексту договор №210), а другая в тенге на сумму 1,764,033 тысячи тенге (далее по тексту договор №240).

Договор №210

В июне 2015 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило дополнительное соглашение к договору №210, согласно которому годовая эффективная ставка была снижена с 11.6% до 11%, также был продлен срок погашения до 14 декабря 2022 года.

В сентябре 2015 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило очередное дополнительное соглашение к договору №210, согласно которого заём в долларах США был переведен в заём в тенге. При этом новое обязательство перед банком было признано по справедливой стоимости, которая определилась как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 12% годовых на дату заключения дополнительного соглашения. Разница между прежней текущей стоимостью займа и справедливой стоимостью нового займа перед банком в размере 1,277,810 тысяч тенге была отражена в составе финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (убытке) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (Примечание 29).

Договор №240

В июне 2012 года возник заём в тенге (договор №240) в результате конвертации займа в долларах США в тенге. В июне 2015 года срок погашения займа в тенге был продлен до 14 декабря 2022 года. В результате был изменен график погашения и годовая эффективная ставка увеличилась с 3.22% до 3.8%. В сентябре 2015 года Группа заключила новое дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения был продлен до 14 декабря 2023 года и годовая эффективная ставка снизилась до 3.7%.

Группа считает, что данные изменения процентной ставки по займу и срока погашения являются существенными изменениями условий займа, и, соответственно, такие изменения в условиях займа должны быть учтены как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового финансового обязательства по его справедливой стоимости. Группа признала заём по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займу, дисконтированным по рыночной ставке 12% годовых, и признала доход от дисконтирования займа в размере 317,401 тыс. тенге в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (Примечание 29).

АО «Банк Развития Казахстана» - в евро

В ноябре 2009 года ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10,231,431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

АО «Банк Развития Казахстана» - правительственные субсидии

В апреле 2012 года ТОО «Кристалл Менеджмент» подписало соглашение на получение правительственных субсидий от фонда Даму в соответствии с индустриальной программой «Дорожная карта бизнеса - 2020». В соответствии с трехсторонним соглашением о предоставлении субсидий между ТОО «Кристалл Менеджмент», фондом ДАМУ и АО «Банком Развития Казахстана», начиная июня 2012 года и по апрель 2015 года, фонд покрывает 5% годовых (начисляемых на сумму основного долга, эквивалентного 4,500 миллионов тенге) на общую сумму 297,800 миллионов йен за период. Вследствие снижения будущих денежных расходов по займам из-за ожидаемых поступлений субсидий, в 2012 году ТОО «Кристалл Менеджмент» признала доход в размере 481,900 тыс. тенге.

ТОО «Кипрос»

19 июля 2013 года ТОО «Шубарколь Премиум» подписало Договор о временной финансовой помощи с Материнской компанией Группы на общую сумму 3,982,000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В ноябре 2015 г. был заключен ещё один договор временной финансовой помощи с ТОО «Кипрос» на общую сумму 679,275 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. Ставка вознаграждения согласно договорам 7% годовых от суммы финансовой помощи, без учета НДС. Данная финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения и по состоянию на 31 декабря 2015 года отражена в долгосрочной части займов.

В течение 2015 года Группа получила от ТОО «Кипрос» по нескольким договорам финансовую помощь на общую сумму 1,161,746 тысяч тенге со сроком погашения в сентябре 2016 г. Ставка вознаграждения согласно договорам 3-4% годовых от суммы финансовой помощи, без учета НДС. Данная финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения и по состоянию на 31 декабря 2015 года отражена в краткосрочной части займов.

АО «Казинвестбанк»

В апреле 2013 г. ТОО «Майкубен Вест» подписало с АО «Казинвестбанк» соглашение о кредитной линии в размере 1.5 млрд. тенге на финансирование инвестиционного проекта со сроком на три года, со ставкой вознаграждения 10.5% годовых. Для целей обеспечения обязательств по кредитной линии Группа предоставила в залог машины и оборудование балансовой стоимостью 622,052 тыс. тенге (Примечание 9), а также право требования денег, поступающих по контрактам с основными покупателями и право требования имущества, приобретенного за счет финансируемых банком средств. В течение 2015 г. Группа не получала транши по соглашению, а только осуществляла погашение основного долга и вознаграждений.

АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

17 марта 2015 г. ТОО «Premier Development Company» заключило долгосрочный договор кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в размере лимита на сумму эквивалентную 65,000 тысяч долларов США, сроком на 7 лет.

6 апреля 2015 г. ТОО «Premier Development Company» в рамках кредитной линии получило заем на сумму 27,438 тыс. долларов США с датой погашения 16 марта 2022 г. и ставкой 9% годовых.

5 ноября 2015 г. ТОО «Premier Development Company» в рамках кредитной линии получило заем на сумму 7,497,500 тыс. тенге с датой погашения 16 марта 2022 г. и ставкой 17% годовых.

Целевое назначение займов: Выкуп 100% доли участия в АО «Майкубен Вест Холдинг» у Maikuben West Holdings B.V.

В качестве обеспечения банку предоставлены в залог гарантии ТОО «Сэт Жол Technologies (Текнолджис)» и 100 % доля участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company».

В октябре 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в размере лимита на сумму эквивалентную 11 миллионов долл. США в тенге на три года. Займы по соглашению предоставляются в тенге со ставкой вознаграждения 14% годовых, а за пользование гарантией – 3% годовых. В 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» получило транш по соглашению на сумму 2,744,100 тыс. тенге.

Целевое назначение займа: выплата дивидендов АО «Майкубен Вест Холдинг».

Обеспечением по данной кредитной линии выступают гарантии от АО «Майкубен Вест Холдинг» и ТОО «Premier Development Company».

В качестве дополнительного обеспечения по всем полученным от банка займам предоставлены в залог 100% акций АО «Майкубен Вест Холдинг» и 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» и ТОО «Майкубен-Вест».

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»

9 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест», ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчетах, по которому была произведена переуступка прав требования между ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» от ТОО «Майкубен Вест». Далее 10 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». В результате ТОО «Майкубен Вест» стало должно ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» сумму в размере 4,413,408 тыс. тенге, которая подлежала погашению равными долями в течение десяти лет, начиная с 2009 г.

На момент первоначального признания эта задолженность была отражена по справедливой стоимости, которая представлена расчетными суммами денежных выплат, дисконтированных по ставке 8% в год, что представляло собой ставку вознаграждения для займов с аналогичными условиями погашения.

В соответствии с дополнительным соглашением от 11 апреля 2012 г., подписанным между ТОО «Майкубен Вест» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1», дополнительные выплаты, в качестве возмещения упущенной выгоды, были включены и подлежали уплате согласно графику погашения суммы основной задолженности. Для определения справедливой стоимости задолженности на дату изменения платежей ТОО «Майкубен Вест» использовало ставку дисконтирования в размере 12.5% годовых.

8 декабря 2014 г. ТОО «Майкубен Вест» обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы (далее «СМЭС Алматы») с иском к ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» о признании недействительными соглашений, мотивируя свои требования тем, что данные соглашения были заключены вопреки интересам собственников и подлежат признанию недействительными. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подало апелляцию, решением Верховного суда, постановления предыдущих инстанций были отменены. Платежи по задолженности в течение 2013, 2014 и 2015 гг. ТОО «Майкубен Вест» не производились.

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
<i>Займы со сроком погашения</i>		
- от 6 месяцев до 1 года	25,276,188	1,846,243
- от 1 года до 2 лет	1,130,831	1,853,114
- свыше 2 лет	11,864,419	6,657,587
Итого займы	38,271,438	10,356,944

Займы Группы выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Тенге	23,054,048	2,748,025
Доллар США	9,314,436	3,006,696
Евро	1,641,800	1,306,103
Японская йена	4,261,154	3,296,120
Итого займы	38,271,438	10,356,944

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.		2014г.	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая сто- имость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая сто- имость
АО «Банк Развития Казахстана»	8,527,999	8,527,999	8,823,817	8,823,817
ТОО «Кипрос»	5,858,644	5,858,644	1,533,127	1,533,127
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	20,127,423	20,127,423		
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	3,656,029	3,656,029		
АО «Казинвестбанк»	101,343	101,343		
Итого	38,271,438	38,271,438	10,356,944	10,356,944

22 Долгосрочные резервы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обязательство по социаль- ному разви- тию региона	Обязательства по возмеще- нию историче- ских затрат	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Обязательства по обучению персонала	Итого
На 1 января 2014 г.		82,008			82,008
Начисление за год	74,624	464,008	1,131,663	30,261	1,700,556
На 31 декабря 2014 г.	74,624	546,016	1,131,663	30,261	1,782,564
Минус краткосрочная часть обязательств	(18,235)	(17,310)		(11,681)	(47,226)
Долгосрочная часть обяза- тельств на 31 декабря 2014 г.	56,389	528,706	1,131,663	18,580	1,735,338
Поступления в результате приобретения дочерней ком- пании (Примечание 7)			134,354		134,354
Начисления за год			5,409		5,409
Амортизация дисконта	12,284	35,636	68,999	1,709	118,628
Уплачено	(30,732)	(17,310)		(17,962)	(66,004)
Курсовая разница	60,305				60,305
Изменение в оценках		(190)	25,591	8,778	34,179
Текущие расходы по рекульти- вации земель			(7,891)		(7,891)
На 31 декабря 2015 г.	116,481	564,152	1,358,125	22,786	2,061,544
Минус краткосрочная часть обязательств	(33,947)	(17,500)		(14,595)	(66,042)
Долгосрочная часть обяза- тельств на 31 декабря 2015 г.	82,534	546,652	1,358,125	8,191	1,995,502

В соответствии с Контрактами (Примечание 1) Группа приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, которые понесло Правительство Республики Казахстан, обязательствам по ликвидационному фонду и прочим обязательствам.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2015г.	2014г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		1,110,140	447,153
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	6	2,573	5,192
Прочая финансовая кредиторская задолженность		69,965	
Итого финансовая кредиторская задолженность		1,182,678	452,345
Авансы полученные		535,514	261,570
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		4,048	4,877
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		230,190	6,787
Обязательства по возмещению исторических затрат		17,500	17,310
Обязательство по социальному развитию региона		33,947	18,235
Обязательства по обучению персонала		14,595	11,681
Штрафы к уплате в бюджет		573,250	
Прочая кредиторская задолженность		2,890	739
Итого кредиторская задолженность		2,594,612	773,544

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. финансовая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2015г.	2014г.
Тенге	1,151,880	452,345
Российские рубли	10,143	
Доллары США	7,923	
Евро	12,732	
Итого	1,182,678	452,345

Штрафы к уплате в бюджет представлены резервами по штрафам по трансфертному ценообразованию за 2010-2011 гг. Резервы по трансфертному ценообразованию отражены в подоходном налоге к уплате.

24 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Доходы от реализации электроэнергии	5,459,001	3,691,749
Доходы от продажи бурого угля	6,667,342	
Итого выручка	12,126,343	3,691,749

25 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Сухой топливный газ	1,291,141	710,058
Топливо	549,318	
Износ и амортизация	1,924,237	901,969
Заработная плата и связанные расходы	1,667,297	190,759
Питание работникам	57,640	45,217
Расходы по услугам связи	33,561	33,574
Материалы	192,974	25,946
Услуги охраны	16,482	17,516
Ремонт и обслуживание	426,098	10,092
Материально-техническое обеспечение	207,531	
Изменение готовой продукции	(80,330)	
Электроэнергия	311,366	3,836
Прочие	227,123	47,566
Итого себестоимость продаж	6,824,438	1,986,533

26 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Заработная плата и связанные расходы	817,189	476,398
Налоги и сборы, связанные с оплатой труда	122,740	69,207
Профессиональные услуги	99,586	55,235
Аренда помещений	72,023	29,599
Расходы на транспорт	79,278	22,401
Расходы на страхование	30,645	15,748
Охрана	103,790	12,701
Прочие налоги	59,608	10,641
Ремонт и обслуживание	14,074	7,492
Износ и амортизация	59,850	18,113
Материалы	40,082	9,797
Банковские услуги	43,334	5,752
Коммунальные расходы	16,926	4,847
Благотворительность	25,303	
Штрафы и пени	22,045	
Прочие	123,512	63,771
Итого общие и административные расходы	1,729,985	801,702

27 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Услуги по диспетчеризации	117,516	71,361
Услуги по передаче электроэнергии	47,481	40,710
Услуги по балансировке	54,343	32,696
Износ и амортизация	51,564	27,276
Заработная плата и связанные расходы	95,008	10,975
Транспортные услуги	492,474	
Рентный налог на экспорт	53,845	
Расходы по маркетингу	15,702	
Прочие расходы	11,199	459
Итого расходы по реализации	939,132	183,477

28 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Процентные расходы	1,981,262	660,822
Дисконтированная сумма государственных субсидий	31,981	121,425
Амортизация комиссий	50,669	60,988
Отмена дисконта приведенной стоимости по резерву на восстановление месторождений	118,628	52,601
Прочие	153,280	
Итого финансовые расходы	2,335,820	895,836

29 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Процентные доходы по банковским депозитам	52,397	4,405
Сторно неамортизированной части дисконта	252,032	
Доход от дисконтирования займа при первоначальном признании	1,343,179	
Итого финансовые доходы	1,647,608	4,405

30 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Доход от возмещения транспортных услуг	2,564,266	
Доход от продажи материалов	19,997	
Прочие	68,936	5,747
Итого прочие операционные доходы	2,653,199	5,747

31 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Транспортные расходы	2,573,613	
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	13	
Прочие	572,703	68,751
Итого прочие операционные расходы	3,146,329	68,751

32 Подоходный налог

Экономия/(расходы) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Текущий подоходный налог	(312,274)	106
Отсроченный подоходный налог	342,604	151,377
Экономия по подоходному налогу	30,330	151,483

Ниже представлена сверка теоретической и фактической экономии по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015г.	2014г.
Убыток по МСФО до налогообложения	(9,023,120)	(1,083,443)
Теоретическая экономия по подоходному налогу по действующей ставке 20%	1,804,624	216,689
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Доход от дисконтирования займа при первоначальном признании	325,112	
Изменение в непризнанных активах	46,674	
Прочие невычитаемые расходы	(2,146,080)	(65,206)
Итого экономия по подоходному налогу	30,330	151,483

На 31 декабря 2015 года компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

	31 декабря 2014г.	Поступления в результате приобрете- ния дочер- ней компа- нии	Отнесено на счет прибы- лей и убыт- ков	31 декабря 2015г
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Налоговые убытки прошлых лет	135,908		258,823	394,731
Резерв по неиспользованным отпускам	4,534		1,166	5,700
Налоги	3		(3)	
Основные средства и горнорудные активы	27,451		39,182	66,633
Активы по разведке и оценке	7,793		34,319	42,112
Дебиторская задолженность	271	211,278	90,144	301,693
Оценочные обязательства по контракту		45,467	6,611	52,078
Вознаграждение по займам полученным			6,318	6,318
Кредиторская задолженность		3,909	(3,909)	
Нематериальные активы		254	79,234	79,488
Вознаграждение работникам		8,129	(8,129)	
Товарно-материальные запасы		25,974	9,032	35,006
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу				
	175,960	295,011	512,788	983,759
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(6,396)	(295,011)	(162,378)	(463,785)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу				
	169,564		350,410	519,974
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Государственные субсидии	(6,396)		6,396	
Основные средства		(787,332)	(212,341)	(999,673)
Вознаграждение по займам полученным		(39,266)	39,266	
Кредиторская задолженность			(3,505)	(3,505)
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу				
	(6,396)	(826,598)	(170,184)	(1,003,178)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	6,396	295,011	162,378	463,785
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу				
		(531,587)	(7,806)	(539,393)
Непрерывная деятельность			342,604	

ТОО «Joint Resources»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года

На 31 декабря 2014 года компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

	31 декабря 2013г. (не ауди- ровано)	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014г
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Налоговый эффект вычитаемых временных раз- ниц			
Налоговые убытки прошлых лет	63,358	72,550	135,908
Резерв по неиспользованным отпускам	3,025	1,509	4,534
Налоги	38	(35)	3
Основные средства	106	27,345	27,451
Активы по разведке и оценке		7,793	7,793
Дебиторская задолженность		271	271
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	66,527	109,433	175,960
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(48,340)	41,944	(6,396)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	18,187	151,377	169,564
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Государственные субсидии	(30,681)	24,285	(6,396)
Основные средства и горнорудные актив	(17,659)	17,659	
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(48,340)	41,944	(6,396)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	48,340	(41,944)	6,396
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу			
Непрерывная деятельность		151,377	

33 Прекращенная деятельность

Прибыль за год от прекращенной деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014г.
ТОО «Petrolex Group»	14,117,349

14 мая 2014 г. участники Компании приняли решение о создании ТОО «Joint Technologies» путем выделения части активов, обязательств и капитала Компании в новую организацию. Таким образом, в ТОО «Joint Technologies» были переданы доли участия Компании в ТОО «Таян», ТОО «Petrolex Group» и ТОО «ВРС».

Ниже представлен анализ результатов прекращенной деятельности за 2014 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 2014 г. ТОО «Petrolex Group»
Доходы	-
Расходы	(925,651)
Доход от долевого участия в ассоциированных компаниях	15,043,000
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	14,117,349
Прибыль за год от прекращенной деятельности	14,117,349

34 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Недавний мировой финансовый кризис оказал серьезное влияние на экономику Республики Казахстан, и ситуация на финансовых рынках, в банковском и реальном секторах экономики значительно ухудшилась с середины 2008 года. В 2015 году казахстанская экономика вновь показала спад экономического роста, который сопровождается ростом потребительских цен, нестабильностью обменного курса тенге по отношению к иностранной валюте и снижением уровня ликвидности в банковском секторе.

Руководство определило резервы под обесценение с учетом текущей экономической ситуации и прогнозом на конец отчетного периода. Резервы под обесценение дебиторской задолженности были определены с использованием модели «понесенного убытка», предусмотренной применимыми стандартами финансовой отчетности. Данные стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, связанных с прошедшими событиями и запрещают признавать убытки, связанные с будущими событиями независимо от того, насколько вероятны эти события. Руководство провело тест на обесценение определенных нефинансовых активов и инвестиций, учитываемых по себестоимости (примечание 4).

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с казахстанским законом о трансфертном ценообразовании международные операции и некоторые внутренние операции, относящиеся к международным операциям, подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа 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 в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление месторождений

Дочерние компании Группы имеют юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности, ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений и по восстановлению участков земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке углеводородов до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной консолидированной финансовой отчетности резерв по ликвидационному фонду является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.

Обязательства по контрактам на недропользование

Контракт на разведку углеводородных ресурсов

Обязательства по годовой программе закупа товаров

Группа обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года, либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации контракта, представлять в компетентный орган по утвержденным Правильством формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «Недропользование» на предстоящий год.

Группа обязана зарегистрироваться в реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

Обязательства по казахстанскому содержанию

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Группа обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадрам должно составить:

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Группа обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандарта, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

При проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 16% по отношению к товарам;
- 85% по отношению к работам;

- 85% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь

В соответствии с условиями контракта на добычу каменного угля Группа имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на геологоразведку и затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала;
- возместить исторические затраты государства, связанные с геологической информацией;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Группа 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 в год.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа полностью выполнила все свои обязательства по финансированию социальной инфраструктуры региона.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с Контрактом Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденных годовой минимальной рабочей программой.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа полностью выполнила все свои обязательства по обучению казахстанских специалистов.

Обязательства по казахстанскому содержанию

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия стандартам и другим 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 декабря 2015 и 2014 годов Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Обязательства по строительству завода

В соответствии с условиями Контракта Группа обязуется построить завод по производству углекислотных продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013-2019 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге. Строительство завода не начато ввиду отсутствия финансирования.

Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шоптыколь

Рабочая программа

В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» Республики Казахстан и договором на недропользование, Группа обсуждает рабочую программу (далее - «рабочая программа»). Рабочая программа составлена в соответствии с разработанными и утвержденными проектными документами.

В случае изменения условий проектной документации, влияющие на рабочую программу, рабочая программа должна быть изменена соответствующим образом.

Страхование

В соответствии с Контрактом на месторождение Группа имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Группы или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Группы или связанных с деятельностью Группы. Руководство считает, что Группа соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

Контракты на проведение разведки с последующей добычей известняка и суглинков

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может проводиться в виде выплат денежных средств. Обязательства составляют фиксированную сумму или 0.5% от бюджетных эксплуатационных затрат за год. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов контрактных обязательств по социальному развитию региона по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% - 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденных годовой минимальной рабочей программой. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов контрактных обязательств по обучению казахстанских специалистов по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Минимальный объем казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана закупать определенную долю от общего объема закупаемых товаров и услуг у казахстанских компаний. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов контрактных обязательств по минимальному объему казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Обязательства капитального характера

В соответствии с условиями Контрактов №29-08-05 от 27.08.2005 г. и №30-08-05 от 27.08.2005 г. Группа обязуется построить завод по производству цемента производительностью от 250 тыс. тонн в год в Ескельдинском районе Алматинской области.

Инвестиционные обязательства

В соответствии с изменениями в Законе Республики Казахстан «Об Электроэнергетике» от 9 июля 2004 года №588, начиная с 1 января 2009 года, энергопроизводящие организации самостоятельно определяют свои инвестиционные обязательства в соответствии с планируемыми амортизационными отчислениями и уровнем чистого дохода от реализации электрической энергии по ценам, не превышающим предельный тариф. Соответственно для использования предельных тарифов, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан, Группе необходимо полностью реинвестировать сгенерированную чистую прибыль и амортизацию ТОО «Кристалл Менеджмент» сроком до 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. объем инвестиционных обязательств представлен обязательствами по погашению кредитов ТОО «Кристалл Менеджмент».

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов руководство Группы считает, ТОО «Кристалл Менеджмент» полностью выполнило все свои инвестиционные обязательства.

35 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2015г.	2014г.
Прочие долгосрочные финансовые активы	16	120,869	49,103
Финансовая дебиторская задолженность	18	1,478,721	211,740
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,483,751	532,941
Итого финансовые активы		3,083,341	793,784
Займы	21	38,271,438	10,356,944
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	23	1,182,678	452,345
Итого финансовые обязательства		39,454,116	10,809,289

36 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на движение денежных средств), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

(а) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинг (Standard & Poor's)		На 31 декабря	
	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	1,478,721	211,740
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	120,869	49,103
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Банк Развития Казахстана»	BBB/отрицательный Ваз/негативный	BBB/отрицательный BBB-/негативный	4,167	10,387
ДБ АО «Сбербанк России»	(Moody's)	(Fitch Ratings)	113,436	73,000
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/отрицательный	BB+/отрицательный	1,360,438	444,299
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	1,155	5,099
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>			1,479,196	532,785
Итого максимальная подверженность кредитному риску			3,078,786	793,628

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Цель Группы заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

В тысячах казахстанских тенге	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 2 лет	Свыше 2 лет
<i>На 31 декабря 2015 года</i>					
Займы	-	-	25,276,188	1,130,831	11,864,419
Финансовая кредиторская задолженность	65,235	35,934	1,081,509		
Итого финансовые обязательства	65,235	35,934	26,357,697	1,130,831	11,864,419
<i>На 31 декабря 2014 года</i>					
Займы	-	-	1,846,243	1,853,114	6,657,587
Финансовая кредиторская задолженность	159,148	289,997	3,200		
Итого финансовые обязательства	159,148	289,997	1,849,443	1,853,114	6,657,587

(в) Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются преимущественно фиксированными.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой компаний Группы.

Группа подвержена валютному риску главным образом в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, евро, японских йенах и российских рублях. По причине ограниченного выбора производных финансовых инструментов на казахстанском рынке, и в виду того, что такие инструменты дорогостоящие, руководство приняло решение не хеджировать валютный риск Группы, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Группа продолжает отслеживать изменения на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

Ниже в таблице отражены общие суммы выраженных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств, вызывающие подверженность валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Евро	Японская йена	Российский рубль	Итого
<i>На 31 декабря 2015 года</i>					
Активы	1,134,989	12,928	3,009	367,172	1,518,098
Обязательства	(9,314,436)	(1,641,800)	(4,261,154)	-	(15,217,390)
Чистая позиция	(8,179,447)	(1,628,872)	(4,258,145)	367,172	(13,699,292)
<i>На 31 декабря 2014 года</i>					
Активы	223,402	882	113,331		337,615
Обязательства	(3,006,696)	(1,306,103)	(3,296,120)		(7,608,919)
Чистая позиция	(2,783,294)	(1,305,221)	(3,182,789)		(7,271,304)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения, на 31 декабря. (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, евро и японской йены, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 Увеличение/(уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	2014 Увеличение/(уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	+5%	(408,972)	+20%	(556,659)
	-5%	408,972	-5%	139,165
Евро	+5%	(81,444)	+20%	(261,044)
	-5%	81,444	-5%	65,261
Йена	+5%	(212,907)	+20%	(636,558)
	-5%	212,907	-5%	159,139
Российский рубль	+5%	18,359		
	-5%	(18,359)		

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевого ценных бумаг.

Управление капиталом

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала участников.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы», отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015г.</i>	<i>2014г.</i>
Итого займы	21	38,271,438	10,356,944
Минус: денежные средства и их эквиваленты	19	(1,483,751)	(532,941)
Чистые заемные средства		36,787,687	9,824,003
Итого собственный капитал		7,623,607	14,653,823
Итого капитал		44,411,294	24,477,826
Соотношение заемного и собственного капитала		83%	40%

37 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка 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. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности, финансовой кредиторской задолженностей, приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие соответствия ставок вознаграждения по займам рыночным ставкам.

38 События после окончания отчетного периода

В конце 2016 года, в начале 2017 года дочерние компании ТОО «Кристалл Менеджмент» и ТОО «Шубарколь Премиум» реорганизованы в акционерные общества. В 2017 году в акционерное общество реорганизовано ТОО «Майкубен Вест». В мае 2017 года ТОО «Майкубен Вест Холдинг» реорганизовано путем присоединения к ТОО «Premier Development Company».

ТОО «Шубарколь Премиум» 16 февраля 2016 года заключен контракт с акиматом Карагандинской области на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области. Срок действия контракта на разведку 2 года.

В мае 2017 года ТОО «Майкубен Вест» было выдано разрешение на продление срока действия контракта на недропользование на 25 лет, при условии принятия обязательств по «модернизации либо реконструкции действующих добывающих производств».