

Акционерное Общество «KM GOLD»

**Отчет независимых аудиторов и
консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся 31
декабря 2015 года**

Акционерное Общество «KM GOLD»

**Отчет независимых аудиторов и
консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся 31
декабря 2015 года**

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности.....	3
Отчет независимого аудитора.....	4-5
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о совокупном убытке.....	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12-66

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «KM GOLD» и его дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 22 февраля 2016 года и от имени Группы её подписали:

Генеральный директор

Яскевич С.И.

Главный бухгалтер

Туремуратова Т.А.





Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
050013

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
050013

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «KM GOLD»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «KM GOLD» и его дочерних компаний (далее - Группа), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о совокупном убытке, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки, выбор надлежащих принципов учетной политики и их последовательное применение, а также применение обоснованных суждений и оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, а также спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вследствие мошенничества или ошибок. При оценке таких рисков аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления Группой консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит так же включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Kazakhstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Поясняющий параграф

Мы обращаем внимание на Примечание 28 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов. Мы не модифицировали наше мнение в отношении данного аспекта.

Не выражая мнения с оговорками, мы обращаем внимание на подраздел «Непрерывность деятельности» Примечания 2 «Основа подготовки финансовой отчетности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что Группа имеет отрицательные чистые активы и чистый убыток за 2015 и 2014 годы.

Аудитор Ирина Сипакова

Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000261 выдано
Квалификационной комиссией Союза
аудиторов Казахстана по аттестации
аудиторов РК 01 июля 2015 г.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия № 15003448, выдана
19 февраля 2015 года Комитетом финансового
контроля Министерства финансов Республики
Казахстан, г. Астана.

«10» марта 2016 г.

Т. А. Омаров



г. Алматы, ул. Габдуллина 6

АО «KM GOLD»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Консолидированный отчёт о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Прим.	2015	2014
Выручка	7	12,764	21,747
Себестоимость реализации	8	(1,490)	(1,464)
Валовый доход		11,274	20,283
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	9	(31,975)	10,047
Административные расходы	10	(147,705)	(159,218)
Восстановление (Убытки) от обесценения	11	(12,758)	1,928
Операционный убыток		(181,164)	(126,960)
Финансовые расходы	12	(160,347)	(29,575)
Убыток до налогообложения		(341,511)	(156,535)
Экономия (Расход) по подоходному налогу	13	(8,446)	7,801
Чистый убыток за год		(349,957)	(148,734)
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		-	-
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		-	-
Всего совокупный убыток за год		(349,957)	(148,734)
Приходящийся на:			
Собственников материнской Компании		(342,035)	(148,734)
Неконтрольные доли участия		(7,922)	-
Убыток на акцию, причитающийся акционерам Группы, тенге	23	(10.69)	(4.65)

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 22 февраля 2016 года и от имени Группы её подписали:

Генеральный директор

Яскевич С.И.

Главный бухгалтер

Туремуратова Т.А.



Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

	Прим.	2015	2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	19,590	140,789
Активы по разведке и оценке	15	77,613	3,522
Нематериальные активы	16	88	140
Авансы выданные	19	-	12,546
		97,291	156,997
Оборотные активы			
Запасы	18	59,327	61,990
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	16,355	11,728
Дебиторская задолженность связанной стороны		970,463	-
Займы выданные	20	1,219,184	-
Предоплаченный подоходный налог		6,303	6,303
Авансы выданные и прочие текущие активы	19	66,570	9,211
Деньги	21	270,856	3,326
Итого краткосрочные активы		2,609,058	92,558
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	22	96,365	-
ВСЕГО АКТИВОВ		2,802,714	249,555

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, продолжение

	Прим.	2015	2014
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	23	48,560	48,560
Накопленный убыток		(487,838)	(145,803)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		(439,278)	(97,243)
Неконтрольные доли участия		(10,699)	(2,777)
Итого капитал		(449,977)	(100,020)
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	13	15,519	5,222
		15,519	5,222
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	183,262	74,323
Подходный налог к оплате		1,552	-
Займы и кредиты	24	3,048,046	265,204
Начисленные обязательства	26	4,312	4,826
		3,237,172	344,353
Итого обязательства		3,252,691	349,575
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,802,714	249,555

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 22 февраля 2016 года и от имени Группы её подписали:

Генеральный директор

Яскевич С.И.

Главный бухгалтер

Туремуратова Т.А.



АО «KM GOLD»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денег за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	2015	2014
Операционная деятельность		
Поступления от заказчиков	11,379	45,773
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	8,648	-
Погашение займов, предоставленных работникам	9,711	910
Возврат авансов полученных	(25,000)	-
Платежи поставщикам за товары и услуги	(33,538)	(44,595)
Авансы выданные	(18,618)	(21,639)
Денежные средства, выданные связанной стороне	(1,013,550)	-
Возврат денежных средств связанной стороной	43,087	-
Выплаты по заработной плате	(32,321)	(26,803)
Платежи по прочим налогам	(19,200)	(20,977)
Выплата подоходного налога	(3,400)	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(1,072,802)	(67,331)
Инвестиционная деятельность		
Возврат выданных займов	535,779	-
Выдача займов	(533,377)	-
Приобретение дочерней компании	6,040	115
Получение займов	-	30,230
Приобретение активов по разведке и оценке	(4,045)	-
Реализация основных средств	6,269	45,152
Приобретение основных средств	(864)	(9,984)
Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности	9,802	65,513
Финансовая деятельность		
Получение заёмных средств	1,466,401	-
Возврат заемных средств	(135,476)	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	1,330,925	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	267,925	(1,818)
Влияние обменных курсов валют	(395)	(223)
Денежные средства на начало периода	3,326	5,367
Денежные средства на конец периода	270,856	3,326

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 22 февраля 2016 года и от имени Группы ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Яскевич С.И.

Туремуратова Т.А.

7

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12- 64, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании				
	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 31 декабря 2013 года	48,560	2,931	51,491	-	51,491
Приобретение дочерней компании	-	-	-	(2,777)	(2,777)
Убыток за 2014 год	-	(148,734)	(148,734)	-	(148,734)
На 31 декабря 2014 года	48,560	(145,803)	(97,243)	(2,777)	(100,020)
Убыток за 2015 год	-	(342,035)	(342,035)	(7,922)	(349,957)
На 31 декабря 2015 года	48,560	(487,838)	(439,278)	(10,699)	(449,977)

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 22 февраля 2016 года и от имени Группы её подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Яскевич С.И.

Туремуратова Т.А.



1. Общая информация

Консолидированная финансовая отчетность группы компаний АО «KM GOLD» была утверждена к выпуску общим собранием акционеров 22 февраля 2016 года и от имени Группы ее подписали генеральный директор и главный бухгалтер 22 февраля 2016 года.

Корпоративная предыстория

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы с присвоением регистрационного номера № 45888-1910-АО.

13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица.

2 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «KM GOLD» (далее по тексту - «Компания»).

Акционерами Компании являются:

- Компания Geomore International Limited, созданная и действующая в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, юридический адрес: Akara Building, 21 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Island.
- Блиндер Наталья Ивановна, гражданка Республики Казахстан.

Владение акциями:

	2015	2014
Geomore International Limited	80%	80%
Блиндер Наталья Ивановна	20%	20%

Владельцем Geomore International Limited является гражданин Республики Казахстан Яскевич Сергей Иванович.

По состоянию на 31 декабря 2015 у Компании имеется две дочерние компании (31 декабря 2014: одна), которые подлежат консолидации (далее - «Группа»).

Основная деятельность

Деятельность Группы сосредоточена в Казахстане.

Основная деятельность заключается в осуществление деятельности в сфере недропользования на основании заключенных Контрактов, а также по оказанию услуг в сфере недропользования геолого-геофизических исследований, разработке и реализации проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов.

1. Общая информация, продолжение

Для осуществления деятельности Компанией получены лицензии:

- генеральная государственная лицензия № 004173 от 29.07.2005 года на эксплуатацию промышленных, взрыво-пожароопасных и горных производств,
- государственная лицензия № 0024070 от 21.04.2008 года на производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ,
- государственная лицензия № 09334 от 20.10.2011 года на осуществление экспертных работ и инжиниринговых услуг в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09333 от 20.10.2011 на осуществление строительно-монтажных работ в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09329 от 20.10.2011 года на осуществление проектно-исследовательской деятельности в сфере архитектуры и градостроительства.

15 января 2015 года Компания подписала Договора о реализации проектов в сфере недропользования с Акционерным Обществом «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»:

- Разведка золотосодержащих руд на рудопроявлении Котуркаин в Кербулакском районе Алматинской области,
- Разведка медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Жамбылском районе Алматинской области.

Группой заключены следующие контракты и договора:

- Контракт на разведку золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай в Карагандинской области № 4757-ТПИ от 29 декабря 2015 года, заключенный с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, срок действия Контракта три года,
- Контракт на разведку золотосодержащих руд на площади Утеген - 2 в Алматинской области, заключенный с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и Акционерным Обществом «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»» 25 декабря 2015 года в рамках Договора о реализации проектов в сфере недропользования, срок действия Контракта пять лет.

Юридический адрес

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 050010, город Алматы, микрорайон Коктобе, ул. Азербайева, 134.

Среднесписочная численность работников Группы в течение 2015 и 2014 годов составляла 25 и 22 человека соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Группа ведёт свои бухгалтерские записи в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности Группы, были раскрыты.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и финансовые отчетности контролируемых ею дочерних организаций.

Дочерние организации

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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

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, нереализованные 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 прибылей 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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов 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 долевых инструментов, 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.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение Руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок. В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Изменение долей владения без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом - то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем

Активы и обязательства, приобретенные в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчетности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Компании.

Выбытие дочерних 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.

Принцип непрерывности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил 342,035 тысяч тенге (2014: 148,734 тысячи тенге). Группа имеет отрицательный оборотный капитал, отрицательные денежные потоки от операционной деятельности.

Руководством Группы разработаны планы для улучшения финансового положения.

Рассматривается развитие новых направлений для инвестиций, при этом Руководство при проведении оценки рассматривает как приоритетные, заключенные договора о реализации проектов в сфере недропользования с АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и контракты на недропользование.

Руководство Группы поставило цель снизить постоянные расходы и ускорить период отдачи в этих контрактах.

Таким образом, Руководство Группы не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Группы продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Пересчет иностранных валют

(a) *Функциональная валюта и валюта представления*

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления Группы является тенге.

(b) *Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчете о совокупном убытке. Неденежные статьи, которые оцениваются по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

(c) *Курсы валют*

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). По тем иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков.

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

	2015	2014
Доллар США	340.01	182.35
Евро	371.31	221.97
Российский рубль	4.65	3.17

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

Поправки требуют отражать в учете взносы работников следующим образом:

- Добровольные взносы работников учитываются как уменьшение стоимости услуг при выплате взносов.
- Взносы работников, предусмотренные условиями программы, отражаются в качестве уменьшения стоимости услуг только если такие взносы связаны с услугами. В частности, когда сумма взноса зависит от стажа работы, стоимость услуг уменьшается вследствие отнесения взносов к периодам оказания услуг таким же образом, как распределяются вознаграждения. С другой стороны, если взносы определяются как фиксированный процент зарплаты (т.е. не зависят от стажа работы).

Применение этих поправок не оказало влияния на раскрытие информации или на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы ввиду того, что у нее отсутствуют пенсионные программы с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 годов и 2011-2013 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8. Эта поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ²
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями ²
Поправки к МСФО (IFRS) 11	Учет приобретения долей в совместных операциях ¹
Поправки к МСФО (IAS) 1	Инициатива в сфере раскрытия информации ¹
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38	Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации ¹
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41	Сельское хозяйство: плодовые культуры ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 10 МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28	Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации ¹
Поправки к МСФО	Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов ¹

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к:

- а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов;
- б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» для определенного типа простых долговых инструментов.

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

- все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определенные даты, обычно отражаются по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевых инструментов, не предназначенных для торговли - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибыли или убытке только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска ФО не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибыли и убытке. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, целиком признавались в отчете о прибыли и убытке.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

- При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для предприятий. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: предприятие должно признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем
- Этап 2: Определить обязательства по договору
- Этап 3: Определить стоимость сделки
- Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательствами по договору
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязательства по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Поправка к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»

В поправках к МСФО (IFRS) 11 представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом. В частности, поправки предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 и прочим стандартам (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на которую отнесен гудвил при приобретении совместной операции). Эти же требования должны применяться при создании совместной деятельности в тех случаях, когда одна из сторон вносит в качестве вклада уже существующий бизнес.

Участник совместной операции также обязан раскрыть соответствующую информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в отношении объединения бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 применяются перспективно для приобретений долей в совместных операциях, являющихся бизнесом, в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- а) если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или
- б) если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки применяются перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позже. В настоящее время Группа использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 дают определение плодовых культур и требуют, чтобы биологические активы, которые соответствуют определению плодовых культур, отражались в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16, а не в соответствии с МСФО (IAS) 41. Продукция, которую дают сельскохозяйственные растения, должна, как и ранее, отражаться в учете в соответствии с МСФО (IAS) 41.

Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 не окажет воздействия на финансовую отчетность, поскольку Группа не занимается сельскохозяйственной деятельностью.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство ожидает, что применение этих поправок не окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Руководство не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних,

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет глубокого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих изменений и поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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, приведены ниже.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

(a) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. В отношении гудвила возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

Определение обесценения нефинансовых активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменения в процессе реструктуризации, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы для определения стоимости использования включают методы дисконтированного потока денежных средств, что требует от Группы проведения оценки ожидаемых будущих денежных потоков от подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения нефинансовых активов. Руководство Группы считает, что на отчетную дату нет признаков обесценения.

(b) Налогообложение

Существует неопределенность в отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода. При оценке налоговых рисков Руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

(c) Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

(d) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определённая степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчетности.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчёте о финансовом положении на основании классификации в категорию краткосрочных или долгосрочных. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно предназначено в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отсроченные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном убытке в момент понесения.

Износ рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	<u>Срок службы, лет</u>
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	2-15
Прочие основные средства	2-7

Земля не амортизируется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном убытке за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают программное обеспечение. Нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации. Нематериальные активы амортизируются по прямолинейному методу в течение пяти лет для программного обеспечения. Амортизация отражается в консолидированном отчете о совокупном убытке в составе общих и административных расходов в том периоде, к которому она относится.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Активы по разведке и оценке представляют собой затраты капитального характера такие как: затраты по проведению геологических, геофизических исследований, работ по бурению, затраты на вскрышу, активы, связанные с резервами на восстановление месторождений и резервами по контактам на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, Активы по разведке и оценке переводятся в

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

материальные активы по разработке и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной. Стоимость незавершенного производства включает стоимость сырья, прямые расходы на рабочую силу, прочие прямые затраты и связанные производственные накладные расходы (основанные на нормальной производственной мощности).

Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную стоимость продажи при ведении обычной деятельности за минусом расчётных затрат на завершение (если таковые имеются) и расчётных затрат, необходимых для осуществления продажи.

Авансы и прочие текущие активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по себестоимости. Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты, выплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов. Предоплаты, выплачиваемые в счет предстоящих поставок запасов или услуг, отражаются в составе оборотных активов.

Предоплаты в иностранной валюте за товары и услуги являются неденежной статьей и, следовательно, учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на конец отчетного периода.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке.

Активы, предназначенные для продажи

Активы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «активы, классифицированные как предназначенные для продажи», в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетного периода. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) Руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по цене, которая является обоснованной по сравнению с их текущей справедливой стоимостью; (г) ожидается, что продажа будет осуществлена в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Долгосрочные активы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Предназначенные для продажи активы, классифицированные как предназначенные для продажи, в целом оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (покупки на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, которые не соответствуют критериям учёта хеджирования, как определено в МСБУ 39. Производные финансовые инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты, если присущие им риски и характеристики не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и основные договоры не учитываются по справедливой стоимости. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а доходы или расходы, возникающие в результате

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

изменений их справедливой стоимости, признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет в полном объеме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается по счету резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

На 31 декабря 2015 года резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности составил 1,682 тысячи тенге (2014: 0 тысяч тенге), резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности составил 4,257 тысяч тенге (2014: 4,257 тысяч тенге).

Денежные средства

Денежные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают деньги в банках, деньги в кассе.

Займы выданные

Займы выданные первоначально признаются по справедливой стоимости, которая определяется как текущая стоимость будущих платежей по займу, дисконтированным с использованием рыночной процентной ставки. Разница между суммой займа и его справедливой стоимостью включается в прибыль или убыток. После первоначального признания беспроцентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки минус обесценение. Амортизация эффективной процентной ставки включается в прибыль или убыток в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и привлеченные средства, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и привлеченные средства.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и привлечённые средства

Первоначально все займы оцениваются по стоимости, которая является справедливой стоимостью полученных средств, за вычетом понесённых затрат по сделке. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо оттого были ли выставлены счета Группе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказом от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном убытке. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в консолидированном отчете о совокупном убытке. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если ранее списанные финансовые активы позднее будут восстановлены, то восстановление отражается в консолидированном отчете о совокупном убытке.

Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо, - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила «транзитное» соглашение и при этом не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном убытке.

Резервы на восстановление месторождений

В состав затрат на восстановление месторождений включаются затраты на рекультивацию и ликвидацию (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Соответствующие обязательству по восстановлению месторождений активы капитализируются в состав балансовой стоимости активов по разведке и оценке, связанных с разработкой месторождения. 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.

Обязательства по направлению средств на социальное развитие и обучение

Обязательство по направлению средств на социальное развитие и обучение учитывается в соответствии с IAS 37 «Провизии, условные обязательства и условные активы».

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Операционные доходы и расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа будет получать экономические выгоды, связанные с определенной операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают:

- процентные доходы и расходы,
- расходы по отмене дисконта по контрактным обязательствам,
- чистые прибыли/(убытки) от курсовой разницы по займам.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Аренданный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о совокупном убытке равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Расходы на выплату вознаграждений работникам

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионный план с установленными взносами

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, ответственность за пенсионные выплаты лежит на сотрудниках, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

Текущие и отложенные подоходные налоги

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм - это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату в Республике Казахстан. В настоящее время нормативная ставка корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан составляет 20%. Предприятия в Республике Казахстан обязаны производить ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически оценивает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое законодательство является объектом различных толкований и, при необходимости, формирует резервы.

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

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

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

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются, в соответствии с лежащими в их основе операциями, либо в консолидированном отчёте о совокупном убытке, либо непосредственно в капитале. Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств.

Налоги, помимо подоходного налога

В Республике Казахстан действуют различные налоги, которыми облагается деятельность Группы. Эти налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

Налог на добавленную стоимость к уплате

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

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Налог на добавленную стоимость к возмещению

НДС к возмещению учитывается по счетам, относящимся к приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если приобретения были сделаны с целью генерирования выручки.

Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с собственниками

Прибыли и убытки от операций с акционерами Компании или сторонами, связанными с ними и действующие от имени акционеров Компании, признаются в составе капитала.

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

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Контракт на недропользование

Контрактом на недропользование на проведение разведки золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай предусмотрено:

- ежегодное финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении контракта и (или) обучение граждан Республики Казахстан по перечню специальностей в размере 1% от ежегодных затрат на разведку;
- ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.

В течение срока действия контракта Группа обязана производить ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и его инфраструктуры в размере 18,000 тысяч тенге.

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

Группа обязана в период разведки осуществлять ежегодные отчисления в размере не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы, предусмотренные рабочей программой, на специальный депозитный счет.

Контракт на недропользование на проведение разведки золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай истекает 29 декабря 2018 года.

Контракт на недропользование может быть продлен, для чего Группой будут предприняты все необходимые действия.

Дочерние компании

ТОО "KazMining Company" включено Группой в консолидацию, несмотря на то что, Группа владеет 50% прав голоса, данное решение обусловлено тем, что Группа имеет практические возможности в одностороннем порядке руководить соответствующей деятельностью дочерней компании.

ТОО "Caspian Geo-Consulting Services" включено Группой в консолидацию, так как доля владения составляет 100%.

5. Информация о Группе

Акционеры

Акционерами Группы:

	2015	2014
Geomore International Limited	80%	80%
Блиндер Наталья Ивановна	20%	20%

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности акционеры и их доли владения не изменились.

Дочерние компании

На 31 декабря 2015 и 2014 годов следующие компании были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Наименование	Основная деятельность	Доля участия	
		2015	2014
ТОО "Caspian Geo-Consulting Services"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	100%	-
ТОО "KazMining Company"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	50%	50%

Все компании зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Республики Казахстан.

6. Приобретение компаний

17 февраля 2015 года Группа приобрела 100% долю участия в ТОО "Caspian Geo-Consulting Services" у компании Lambfield International Limited. При приобретении доли затраты по сделке были незначительные.

31 декабря 2014 года Компания приобрела 50% доли участия в ТОО "KazMining Company". При приобретении доли затраты по сделке были незначительные.

Ниже приведены чистые активы, приобретенные Группой в результате выше описанных сделок по приобретению компаний.

6. Приобретение компаний, продолжение

ТОО "Caspian Geo-Consulting Services"

На дату установления Группой контроля чистые активы были следующие:

Внеоборотные активы	
Основные средства	22,901
Активы по разведке и оценке	27,545
Займы выданные	912,769
	<u>963,215</u>
Оборотные активы	
Займы выданные	767,464
Авансы выданные и прочие текущие активы	53,017
Деньги	6,040
	<u>826,521</u>
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(213,516)
Подходный налог к оплате	(364)
Займы	(1,554,760)
Авансы полученные	(30,000)
	<u>(1,798,640)</u>
Чистые идентифицируемые активы	
	<u>(8,904)</u>
Возмещение, подлежащее уплате	(92)
Гудвил	8,996
Чистый приток денежных средств	<u>6,040</u>

Руководство Группы приняло решение списать гудвил, признанный при приобретении ТОО "Caspian Geo-Consulting Services" на общую сумму 8,996 тысячи тенге ввиду его незначительности.

6. Приобретение компаний, продолжение

ТОО «KazMining Company»

На дату установления Группой контроля чистые активы были следующие:

Внеоборотные активы	
Активы по разведке и оценке	3,522
Авансы выданные	16,538
	<u>20,060</u>
Оборотные активы	
Авансы выданные и прочие текущие активы	4,828
Деньги	115
	<u>4,943</u>
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(328)
Займы	(30,230)
	<u>(30,558)</u>
Чистые идентифицируемые активы	
	<u>(5,555)</u>
Доля миноритарных собственников, %	50%
Доля миноритарных собственников, тысяч тенге	(2,777)
Возмещение, подлежащее уплате	(1,000)
Гудвил	3,777
Чистый приток денежных средств	<u>115</u>

Руководство Группы приняло решение списать гудвил, признанный при приобретении ТОО "KazMining Company" на общую сумму 3,777 тысяч тенге ввиду его незначительности.

Существенная дочерняя компания, находящаяся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерней компании, в которой имеется существенные неконтрольные доли участия:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2015	2014
ТОО "KazMining Company»	Республика Казахстан	50%	50%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

	31.12.2015	31.12.2014
Накопленные неконтрольные доли участия:		
ТОО "KazMining Company»	(10,699)	(2,777)
Убыток, отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
ТОО "KazMining Company»	(7,922)	(2,777)

6. Приобретение компаний, продолжение

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данной дочерней компании. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы:

	2015	2014
	ТОО "KazMining Company»	ТОО "KazMining Company»
Административные расходы	(11,115)	(5,555)
Убытки от обесценения	(4,728)	-
Операционный убыток	(15,843)	(5,555)
Убыток до налогообложения	(15,843)	(5,555)
Чистый убыток за год	(15,843)	(5,555)
Приходится на неконтрольные доли участия	(7,922)	(2,777)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

	2015	2014
Активы по разведке и оценке	18,568	3,522
Авансы выданные долгосрочные	-	16,538
Авансы выданные и прочие текущие активы	3,846	4,828
Деньги	844	115
Займы	(36,810)	(30,230)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7,846)	(328)
Итого капитал	(21,398)	(5,555)
Приходится на:		
Акционеров Группы	(10,699)	(2,778)
Неконтролирующих акционеров	(10,699)	(2,777)

АО «KM GOLD»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

7. Выручка

	2015	2014
Доход от оказания дноуглубительные работ	-	2,150
Доход от оказания услуг экологического мониторинга	3,287	3,287
Доход от сдачи в аренду движимого имущества	9,477	16,310
	<u>12,764</u>	<u>21,747</u>

8. Себестоимость реализации

	2015	2014
Заработная плата и связанные налоги	1,325	1,278
Анализ проб	159	175
Санитарно-эпидемиологические требования	6	11
	<u>1,490</u>	<u>1,464</u>

9. Прочие операционные расходы, нетто

	2015	2014
Доход от выбытия основных средств	3,892	17,974
Убыток от курсовой разницы	(35,867)	(12,489)
Прочее	-	4,562
	<u>(31,975)</u>	<u>10,047</u>

АО «KM GOLD»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

10. Административные расходы

	2015	2014
Зарплата и отчисления	43,245	32,364
Амортизация основных средств и нематериальных активов	45,811	90,005
Аренда	4,212	7,821
Расходы по реализации проекта в сфере недропользования	10,978	-
Списание дебиторской задолженности	11,466	-
Командировочные расходы	4,241	5,870
Расходы по содержанию автотранспорта и прочих основных средств	3,192	6,466
Комиссия банка	954	572
Использование материалов	2,395	3,343
Профессиональные услуги	11,105	7,132
Штрафы, пени в бюджет		
Налоги и сборы	1,264	973
Резерв по отпускам	2,442	1,771
Представительские расходы	2,014	-
Обучение	45	45
Страхование	467	343
Прочие расходы	3,874	2,513
	147,705	159,218

11. Восстановление (Убытки) от обесценения

	2015	2014
Реверсирование (Резерв) по обесценению дебиторской задолженности (примечание 17)	(1,682)	5,705
Резерв по обесценению авансов выданных и прочей дебиторской задолженности (примечание 19)	(10,728)	
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	8,648	
Обесценение гудвила (примечание 6)	(8,996)	(3,777)
	(12,758)	1,928

12. Финансовые расходы

	2015	2014
Вознаграждения по прочим договорам займам	9,317	7,357
Дисконт по займам выданным (примечание 20)	18,650	-
Курсовая разница	132,380	22,218
	160,347	29,575

АО «KM GOLD»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

13. Экономия (Расходы) по подоходному налогу

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу включали:

	2015	2014
Текущий подоходный налог	(4,588)	-
Отложенный подоходный налог	(3,858)	7,801
	(8,446)	7,801

Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу по ставке 20% по бухгалтерской прибыли до налогообложения и расходами по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2015	2014
Убыток до налогообложения	(341,511)	(156,535)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(68,302)	(31,307)
Изменения в непризнанных налоговых активах	40,056	19,634
Изменение в оценке признанных налоговых активов		
Расходы, не относимые на вычеты:		
- административные расходы	36,692	3,872
Расход по подоходному налогу	8,446	(7,801)

Налоговое влияние на основные признанные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

	2015	2014
Основные средства	(13,197)	6,188
Активы, предназначенные для продажи	17,716	-
Активы по разведке и оценке	11,000	-
Резервы по отпускам	-	(966)
	15,519	5,222

АО «KM GOLD»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

13. Экономия (Расходы) по подоходному налогу, продолжение

Движение признанных временных разниц за отчетный период было следующее:

	2015	2014
Сальдо на начало года актив (обязательство)	(5,222)	(13,023)
Приобретение предприятий	(6,439)	-
Отражено в отчёте о совокупном убытке	(3,858)	7,801
Сальдо на конец года актив (обязательство)	<u>(15,519)</u>	<u>(5,222)</u>

Отложенные налоговые активы не признаны в отношении следующих статей:

	2015	2014
Резерв по обесценению запасов	997	997
Дисконт по предоставленным займам	4,087	-
Резерв по торговой дебиторской задолженности	336	-
Резерв по авансам выданным	3,239	-
Налоги	33	34
Резервы по отпускам	863	-
Вознаграждение по займам	11,621	4,743
Переносимые убытки	96,505	71,851
	<u>117,681</u>	<u>77,625</u>

Движение не признанных временных разниц за отчетный период было следующее:

	2015	2014
Сальдо на начало года	77,625	57,991
Приобретение предприятий	-	-
Отражено в отчёте о совокупном убытке, в том числе приобретение предприятий	40,056 1,673	19,634 -
Сальдо на конец года	<u>117,681</u>	<u>77,625</u>

14. Основные средства

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31.12.2013	1,013,497	155,290	108,524	1,277,311
Приобретено	9,338	-	1,453	10,791
Реклассификация	-	(1,843)	1,843	-
Выбытие	(285,663)	(40,049)	(52,230)	(377,942)
На 31.12.2014	737,172	113,398	59,590	910,160
Приобретено	-	-	864	864
Приобретение дочерних предприятий	3,197	26,000	827	30,024
Перевод в активы для продажи	(160,770)	(70,164)	(35,831)	(266,765)
Реклассификация	1,205	(1,205)	-	-
Выбытие	(3,150)	(13,189)	(10,997)	(27,336)
На 31.12.2015	577,654	54,840	14,453	646,947
<i>Износ и убытки от обесценения</i>				
На 31.12.2013	(826,254)	(93,690)	(67,077)	(987,021)
Износ за год	(74,040)	(10,047)	(5,863)	(89,950)
Реклассификация	-	1,353	(1,353)	-
Списано при выбытии	250,233	24,228	33,139	307,600
На 31.12.2014	(650,061)	(78,156)	(41,154)	(769,371)
Износ за год	(30,138)	(11,526)	(4,095)	(45,759)
Приобретение дочерних предприятий	(3,146)	(3,627)	(350)	(7,123)
Перевод в активы для продажи	103,644	44,227	22,529	170,400
Реклассификация	(1,069)	1,069	-	-
Списано при выбытии	3,126	12,152	9,218	24,496
На 31.12.2015	(577,644)	(35,861)	(13,852)	(627,357)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31.12.2013	187,243	61,600	41,447	290,290
На 31.12.2014	87,111	35,242	18,436	140,789
На 31.12.2015	10	18,979	601	19,590

14. Основные средства, продолжение

Балансовая стоимость включает первоначальную стоимость основных средств, по которым полностью начислен износ в сумме 624,987 тысяч тенге (2014: 468,883 тысячи тенге).

Расходы по износу основных средств в сумме 45,759 тысяч тенге включены в состав административных расходов (2014: 89,950 тысяч тенге).

15. Активы по разведке и оценке

	2015	2014
Балансовая стоимость на начало	3,522	-
Приобретение предприятий	27,545	3,522
Увеличение за период	46,546	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>77,613</u>	<u>3,522</u>

Активы по разведке и оценке включают на 31 декабря:

	2015	2014
Подписной бонус	60,000	2,500
Плата за приобретение информации	1,022	1,022
Электроразведка методом ЗСБ	12,546	-
Прочие	4,045	-
	<u>77,613</u>	<u>3,522</u>

АО «KM GOLD»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31.12.2013	409
Выбытие	(58)
На 31.12.2014	351
На 31.12.2015	351
Износ и убытки от обесценения	
На 31.12.2013	(214)
Износ за год	(55)
Выбытие	58
На 31.12.2014	(211)
Износ за год	(52)
На 31.12.2014	(263)
Балансовая стоимость	
На 31.12.2013	195
На 31.12.2014	140
На 31.12.2015	88

Расходы по амортизации нематериальных активов в сумме 52 тысячи тенге включены в состав административных расходов (2014: 55 тысяч тенге).

АО «KM GOLD»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность,

	2015	2014
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6,555	1,630
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(1,682)	-
Итого финансовая дебиторская задолженность	4,873	1,630
Задолженность работников по подотчетным суммам	11,482	187
Задолженность работников по выплаченной заработной плате	-	200
Краткосрочная задолженность работников по предоставленным займам	-	9,711
Прочая дебиторская задолженность	4,257	4,257
Резерв по обесценению прочей дебиторской задолженности	(4,257)	(4,257)
	16,355	11,728

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражены в тенге.

Задолженность работников по подотчетным суммам закрыта после отчетной даты.

Движение резерва на 31 декабря было следующее:

	2015	2014
Резерв на 1 января	(4,257)	(9,962)
Восстановлено	-	5,705
Начислено в отчетном периоде по торговой дебиторской задолженности	(1,682)	-
Резерв на 31 декабря	(5,939)	(4,257)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная			Просроченная и обесцененная
			< 30 дней	30-120 дней	>120 дней	
2015 год	6,555	4,873	-	-	-	1,682
2014 год	1,630	1,630	-	-	-	-

АО «КМ GOLD»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

18. Товарно-материальные запасы

	2015	2014
Товары	64,314	66,977
Резерв под обесценение товаров	(4,987)	(4,987)
	59,327	61,990

В период после отчетной даты Группа реализовала запасов на сумму 51,796 тысяч тенге.

19. Авансы выданные и прочие текущие активы

	2015	2014
Долгосрочные авансы выданные	-	12,546
Текущие авансы выданные и прочие текущие активы		
Авансы, выданные на приобретение запасов, работ и услуг	72,194	8,933
Предоплаченные налоги	10,398	118
Предоплаченная страховка	166	160
Прочие	7	-
Резерв по обесценению авансов выданных	(16,195)	-
Итого текущие	66,570	9,211

Долгосрочные авансы на 31 декабря 2014 года представлены авансами, выданными под выполнение работ в рамках контракта на недропользование.

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	2015	2014
Резерв под обесценение авансов выданных на начало	-	-
Приобретение предприятий	(5,467)	-
Начислено	(10,728)	-
Резерв под обесценение авансов выданных на конец	(16,195)	-

АО «KM GOLD»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

20. Займы выданные

	2015	2014
Займы, предоставленные связанным сторонам	995,919	
Займы, предоставленные юридическим лицам	240,301	-
Займы, предоставленные физическим лицам	3,400	-
Дисконт по беспроцентным займам	(20,436)	-
	1,219,184	-

Займы предоставлены на беспроцентной основе на срок до 1 года. Группа дисконтировала предоставленные займы к получению по ставкам от 5.2% до 9.6 % годовых, которая являются рыночными на момент сделок.

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	2015	2014
Дисконт по предоставленным займам на начало	-	-
Приобретение предприятий	(1,786)	
Начислено	(40,788)	-
Амортизация за период	22,138	
Дисконт по предоставленным займам на конец	(20,436)	-

21. Денежные средства

	2015	2014
Денежные средства в кассе, в тенге	28	71
Денежные средства в банке, в тенге	270,828	3,255
	270,856	3,326

22. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В составе активов, предназначенных для продажи, Группа классифицирует основные средства, балансовая стоимость которых будет возмещена главным образом посредством операций по продаже, а не дальнейшего использования. Активы имеются в наличии для немедленной продажи.

	2015	2014
Машины и оборудование	57,126	-
Транспортные средства	25,937	-
Прочие основные средства	13,302	-
	96,365	

29 декабря 2015 года заключен договор о намерениях с ТОО «Тат-Арка» в части реализации активов. Руководство Группы считает продажу активов по данному договору в высшей степени вероятной в 2016 году.

Кроме того, 12 февраля 2016 года заключен договор купли-продажи оставшихся активов и товарно-материальных запасов с ТОО «Казахстанское Агентство Прикладной Экологии».

Непосредственно перед классификацией активов в качестве активов, предназначенных для продажи, была сделана оценка возмещаемой стоимости, и убыток от обесценения выявлен не был.

23. Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	2015	2014
Разрешенные к выпуску акции (штук)	97,100,000	9,710
Размещенные акции (штук)	32,000,000	3,200
Номинальная стоимость (тенге)	1.5	15,175
Цена размещения (тенге)	1.5	15,175
В обращении на начало года	32,000,000	3,200
В обращении на конец года	32,000,000	3,200

2 ноября 2015 года внеочередным общим собранием акционеров Компании принято решение о увеличении общего количества объявленных и размещенных простых акций путем осуществления процедуры дробления в соотношении 1:10,000.

Регистрации нового выпуска акций не осуществляется, поскольку полученные в результате дробления акции являются акциями того же выпуска, а также остается неизменное процентное соотношение в долях владения между акционерами на момент осуществления дробления.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция - один голос».

23. Капитал, продолжение

(b) Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

	2015	2014
Чистый убыток, приходящийся на собственников материнской Компании (тысяч тенге)	(342,035)	(148,734)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32,000,000	32,000,000
Чистый убыток на акцию (тенге)	<u>(10.69)</u>	<u>(4.65)</u>

24. Займы и кредиты

	2015	2014
Необеспеченные займы третьих сторон	2,989,940	241,439
Вознаграждения к выплате по необеспеченным займам третьих сторон	58,106	23,715
	<u>3,048,046</u>	<u>265,204</u>

Ниже приведены условия и сроки погашения кредитных соглашений:

	Срок погашения займа	Ставка вознаграждения	Валюта	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
2015					
Caspian Services Inc.	2016	6%	USD	231,450	289,556
TOO Caspian Services Group	2017	беспроцентный	KZT	503,500	503,500
TOO Тат-Арка	2016	беспроцентный	KZT	147,130	147,130
TOO БОЛЗ	2018	беспроцентный	KZT	1,694,860	1,694,860
TOO Манаш	2019	беспроцентный	KZT	413,000	413,000
				<u>2,989,940</u>	<u>3,048,046</u>
2014					
Caspian Services Inc.	2015	6%	USD	124,129	147,844
TOO Тат-Арка	2014	беспроцентный	KZT	87,130	87,130
TOO CASPIAN GEO-CONSULTING SERVICES	2015	беспроцентный	KZT	30,230	30,230
				<u>241,489</u>	<u>265,204</u>

Полученные займы являются необеспеченными.

Займы предоставлены на беспроцентной основе и содержат условия немедленного погашения.

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	125,381	68,681
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	1,345	-
Расчёты по оплате труда	7,054	4,027
Подписной бонус	30,000	-
Налоги к оплате	1,247	706
Авансы полученные	15,900	-
Прочая кредиторская задолженность	2,335	909
	183,262	74,323

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в валютах:

	2015	2014
KZT	76,958	16,909
USD	107,054	57,414
	184,012	74,323

26. Начисленные обязательства

Движение в резерве под будущие выплаты работникам приведено ниже:

	2015	2014
Сальдо на начало года	4,826	3,927
Начислено	2,442	1,771
Использовано	(2,956)	(872)
Сальдо на конец года	4,312	4,826

27. Неденежные операции

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, значительные неденежные операции включали:

- взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности в сумме 206,530 тысяч тенге;
- начисление обязательств по оплате подписного бонуса в сумме 30,000 тысяч тенге,
- дебиторская задолженность за реализованные основные средства в сумме 463 тысячи тенге,
- увеличение активов по разведке и оценке за счет выполнения работ по ранее выданным авансам в сумме 12,546 тысяч тенге,
- начислением подписного бонуса в состав активов по разведке и оценке в сумме 30,000 тысяч тенге,
- курсовая разница по основному долгу полученного займа в сумме 107,321 тысяча тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, значительные неденежные операции включали:

- взаимозачет дебиторской задолженности за реализованные основные средства и задолженностью по займам полученным в сумме 43,164 тысячи тенге,
- перевод в основные средства запасов в сумме 807 тысяч тенге.

28. Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают в себя акционеров Компании, прочие связанные стороны, а также ключевое Руководство Группы. Сделки между связанными сторонами включают операции с предприятиями, в которых единственный участник и его дочерние компании имеют значительное влияние.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	2015	2014
Дебиторская задолженность связанной стороны	970,463	-
Займы выданные	995,919	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Собственники	103,384	55,445
Прочие связанные стороны	1,345	-

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о совокупном убытке, составила 9,461 тысяча тенге за 2015 год и 6,551 тысяча тенге за 2014 год. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по трудовому договору.

29. Условные и договорные обязательства

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ, разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых Правительством.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

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, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Страхование

Группа страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые операции, гражданскую ответственность и прочие риски, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и исходя из определенных Руководством значительных рисков, присущих деятельности Группы. Группа самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств.

30. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, о подходах Группы к управлению капиталом.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	2015	2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16,355	11,728
Займы выданные	1,219,184	-
Деньги	270,856	3,255
	<u>1,506,395</u>	<u>14,983</u>

Группа не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется Руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надёжных банках.

Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется Руководством Группы. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию и давние партнёрские отношения с Группой.

30. Управление финансовыми рисками, продолжение

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

	До 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
2015			
Займы и кредиты	-	3,048,046	-
Торговая кредиторская задолженность	-	126,726	-
	-	3,174,772	-
2014			
Займы и кредиты	-	265,204	-
Торговая кредиторская задолженность	-	68,681	-
	-	333,885	-

(d) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Как правило, Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, т.е. тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

30. Управление финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	<u>Доллар США</u>
2015	
Деньги	265,207
Займы выданные	30,601
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	(107,054)
Займы и кредиты	(289,556)
	<u>(100,802)</u>
2014	
Займы выданные	14,560
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(57,414)
Займы и кредиты	(147,844)
	<u>(190,698)</u>

Анализ чувствительности

Рост курса тенге на 20% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Доллар США	(20,160)	(38,140)

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как Группа не держит портфеля котируемых долевым ценным бумагам.

Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, Руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

30. Управление финансовыми рисками, продолжение

На отчётную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам ставок вознаграждения, была следующей:

	2015	2014
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения		
Займы выданные	1,219,184	-
Займы и кредиты	(3,048,046)	(265,204)
	(1,828,862)	(265,204)

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением её изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчётную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период, или капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке.

Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости Руководство использует суждения.

Для целей раскрытия информации по справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности, по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения, допускается что их справедливая стоимость приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость активов, предназначенных для продажи была определена на основе исходных данных, представляющих собой договорные отношения по приобретению.

BDO Kazakhstan LLP

6 Gabdullin Street

Almaty, 050013

Kazakhstan

Tel: +7 727 331 31 34

Fax: +7 727 331 31 35

www.bdokz.com

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.