

ТОО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном убытке	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-26

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству и Участникам ТОО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее по тексту - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчётности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Организация понесла чистый убыток в размере 121.249 тысяч тенге, и по состоянию на указанную дату краткосрочные обязательства Организации превышали её краткосрочные активы на 703.803 тысячи тенге. Как указано в *Примечании 2*, данные события или условия, а также прочие изложенные обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчётности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности и включил в аудиторское заключение от 16 июня 2017 года параграф, привлекающий внимание к статусу краткосрочных займов как долгосрочных, отсутствию расчёта дисконтирования и отсутствию расчёта отложенных налогов.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»


Динара Малаева
Аудитор



Малаева Динара Раильевна
№ МФ-000323
Республика Казахстан

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-000323 от 25 февраля 2016 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

12 июля 2018 года


Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ АЛМАТЫ ҚАЛАСЫ
ЖАҢҚАРШЫЛЫҒ ШЕКТЕЛІ СЕРВИСТІК
«ЕРНСТ ЭНД ЯНГ» А.Т.Б.
ERNST & YOUNG
ҚАҒАНАСЫН АУДАРУ АУДАРУ АУДАРУ
ҚАҒАНАСЫН АУДАРУ АУДАРУ АУДАРУ
КАЗАХСТАН ҚОБДЫ АЛМАТЫ

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года Пересчитано*	1 января 2016 года Пересчитано*
Активы				
Внеоборотные активы				
Активы по разведке и оценке	6	632.355	391.541	141.422
Основные средства		402	590	254
Нематериальные активы		340	457	—
Авансы выданные за долгосрочные активы		—	9.332	34.441
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	6.150	2.915	—
		639.247	404.835	176.117
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		3.720	3.584	—
Займы выданные	7	28.294	—	—
Прочие текущие активы		55	44	108
НДС к возмещению		39.311	13.600	—
Краткосрочные банковские депозиты		—	—	33.947
Денежные средства и их эквиваленты	8	3.297	14.765	1.205
		74.677	31.993	35.260
Итого активы		713.924	436.828	211.377
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	9	200	200	200
Прочие резервы	9	104.721	79.085	39.928
Накопленный убыток		(181.226)	(97.682)	(53.669)
Итого капитал		(76.305)	(18.397)	(13.541)
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	14	11.749	13.890	6.310
		11.749	13.890	6.310
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	10	15.820	169	3
Займы полученные	11	758.661	438.594	211.648
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		522	559	264
Прочие текущие обязательства		3.477	2.013	6.693
		778.480	441.335	218.608
Итого обязательств		790.229	455.225	224.918
Итого капитала и обязательств		713.924	436.828	211.377

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Директор




Исаев Тимур

Главный бухгалтер


Бондарь Дмитрий

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год Пересчитано*
Общие и административные расходы (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	12	(43.156) (37.846)	(34.075) 13.795
Прочие расходы		(62)	—
Операционный убыток		(81.064)	(20.280)
Финансовые доходы	13	990	383
Финансовые расходы	13	(49.725)	(26.267)
Убыток до налогообложения		(129.799)	(46.164)
Экономия по налогу на прибыль	14	8.550	2.151
Чистый убыток за год		(121.249)	(44.013)
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный убыток за год		(121.249)	(44.013)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Директор



Главный бухгалтер

Исаев Тимур

Бондарь Дмитрий

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год Пересчитано*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные платежи поставщикам		(26.064)	(27.100)
Денежные платежи сотрудникам		(17.624)	(21.899)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(11.205)	(2.356)
Прочие выплаты		(690)	(1.800)
Проценты полученные		-	326
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(55.583)	(52.829)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(387)	(977)
Приобретение активов по разведке и оценке		(218.275)	(216.757)
Займы выданные связанной стороне		(57.000)	-
Поступления по депозитам		-	33.947
Вклад по депозитам	8	(3.235)	(2.915)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(278.897)	(186.702)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам		425.762	252.356
Погашение займов		(108.193)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		317.569	252.356
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(16.911)	12.825
Чистая курсовая разница		5.443	735
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		14.765	1.205
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	3.297	14.765

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Директор



Главный бухгалтер

Исаев Тимур

Бондарь Дмитрий

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2016 (до пересчёта*)	5	200	–	(39.569)	(39.369)
Исправления	5	–	39.928	(14.100)	25.828
На 1 января 2016 года (пересчитано*)	5	200	39.928	(53.669)	(13.541)
Чистый убыток за год (пересчитано*)		–	–	(44.013)	(44.013)
Итого совокупный убыток за год		–	–	(44.013)	(44.013)
Признание займа, полученного по ставке ниже рыночной	11	–	39.157	–	39.157
На 31 декабря 2016 года (пересчитано*)		200	79.085	(97.682)	(18.397)
Чистый убыток за год		–	–	(121.249)	(121.249)
Итого совокупный убыток за год		–	–	(121.249)	(121.249)
Погашение займа, полученного по ставке ниже рыночной	11	–	(37.705)	37.705	–
Признание займа, полученного по ставке ниже рыночной	11	–	63.341	–	63.341
На 31 декабря 2017 года		200	104.721	(181.226)	(76.305)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.



Директор

Главный бухгалтер


Исаев Тимур


Бондарь Дмитрий

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее – «Компания») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания зарегистрирована Министерством юстиции Медеуского района города Алматы. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29 ноября 2013 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Жибек Жолы, 64/47, офис 620.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, участниками Компании являются:

- гражданин Республики Казахстан Исаев Тимур Бекетович, владеющий 55% доли;
- гражданин Федеративной Республики Германии Виктор Крамер, владеющий 45% доли.

Основным видом деятельности Компании, являются операции в сфере недропользования, включая оценку, разведку и разработку месторождений, добычу и переработку полезных ископаемых.

6 марта 2015 года, АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» заключила Контракт на разведку цветных и благородных металлов на Бесшокинской площади в Карагандинской области Республики Казахстан с Министерством по инвестициям и развитию РК (компетентный орган) в соответствии с протоколом прямых переговоров от 13 февраля 2014 года.

1 июля 2015 года, Компания заключила договор о совместной деятельности (консорциальное соглашение) с АО «НГК «Казгеология», согласно которому ей перешли 75% прав и обязанностей по контракту на разведку. 25% прав принадлежат АО «НГК «Казгеология». Согласно консорциальному соглашению, Компания обязалась финансировать реализацию проекта на сумму не более 1.892.725 тысяч тенге. Вклад АО «НГК «Казгеология» был осуществлён правами на недропользование. 17 августа 2015 года, было подписано дополнение № 1 к контракту на недропользование с компетентным органом, в котором было прописано изменение долей владения.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 12 июля 2018 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Компании, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Допущения о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчётность Компании была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. За год по 31 декабря 2017 года, Компания понесла чистый убыток в размере 121.249 тысяч тенге (2016 год: 44.013 тысяч тенге) и по состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Компании превысили её текущие активы на 703.803 тысячи тенге (2016 год: 409.341 тысячу тенге).

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Участников и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2017 года. Однако существуют риски и неопределённости в основном связанные с доступом к капиталу и результатами геологоразведочных работ, которые находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату. Таким образом, данная финансовая отчётность, не включает в себя корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации сумм активов и классификации сумм обязательств, которые могли бы быть необходимы в случае отсутствия дополнительных ресурсов и неспособности Компании продолжать свою деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода (далее – «ПСД») либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. Валютный обменный курс на 31 декабря 2017 года равен 398,23 тенге за 1 евро. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в евро, на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 352,42 тенге за 1 евро).

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние поправок, влияющих на Компанию описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). В 2017 году, изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью произошли исключительно из-за движения денежных средств.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками.

Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию.

В 2017 году Компания осуществила предварительную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 включает новый подход к классификации и оценке финансовых активов, который отражает бизнес-модель организации по управлению финансовыми активами и характеристики их денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 определяет три основные категории оценки для финансовых активов: финансовые активы, отраженные по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт исключает существующие категории согласно МСФО (IAS) 39, включая удерживаемые до погашения инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы связанным сторонам и другие финансовые активы.

На основании проведенного анализа, Компания не ожидает значительного влияния на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

(б) Учет хеджирования

Компания определила, что у нее отсутствуют инструменты хеджирования согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 на дату отчётности. Соответственно, применение требований к учёту хеджирования не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

(в) Обесценение

Новые требования к обесценению в МСФО (IFRS) 9 основываются на модели ожидаемых кредитных убытков и заменяют модель понесенных убытков МСФО (IAS) 39. Данный подход предусматривает отражение общей схемы ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов. Сумма ожидаемых кредитных убытков, признаваемая в качестве оценочного резерва или оценочного обязательства под убытки, зависит от степени ухудшения кредитного риска после первоначального признания.

Новая модель обесценения применима к финансовым активам, отраженным по амортизированной стоимости, активам по договору согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(в) Обесценение (продолжение)*

Согласно МСФО (IFRS) 9 существуют две базы оценки убытка от обесценения:

- 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие дефолтов, возможных на протяжении 12 месяцев после отчётной даты; или
- ожидаемые кредитные убытки на протяжении срока инструмента: ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта по протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Компания планирует применять упрощенный подход и отражать ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков, торговая и прочая дебиторская задолженность будет сгруппирована на основании кредитного риска и дней просрочки оплаты.

По краткосрочным банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам Компания оценила кредитный риск как низкий на основании кредитных рейтингов банков и финансовых институтов.

На основании проведенного анализа, Компания не ожидает значительного изменения в убытке от обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности, по краткосрочным банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании, ввиду отсутствия выручки.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Компания оценит возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не применимо к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты до получения лицензий**

Затраты, понесенные до получения лицензий, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на разведку и оценку

После получения юридического права на проведение разведки затраты, связанные с разведкой и оценкой признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их понесения, за исключением случаев, когда руководство приходит к выводу, что вероятность реализации будущих экономических выгод больше чем 50%. Эти затраты включают использованные материалы и топливо, затраты на проведение разведочных работ, затраты на бурение и выплаты подрядчикам. При оценке того, отвечают ли затраты критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, которая используется для определения вероятности получения будущих выгод, зависит от масштаба проводимых работ по разведке и оценке.

После того, как наличие запасов, соответствующих критериям классификации JORC, было установлено, и их разработка была санкционирована, активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на предмет обесценения и переводятся в категорию «Рудники на стадии строительства». В течение этапа разведки и оценки амортизация не начисляется.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 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, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

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

Финансовые активы Компании включают займы выданные и денежные средства и их эквиваленты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы выданные

Займы выданные являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Займы выданные (продолжение)*

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 признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отчёте о финансовом положении включают кассовую наличность и денежные средства в банках. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения, исключаются из денежных средств и их эквивалентов в целях отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав долгосрочных активов.

Прекращение признания

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

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Компания не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы полученные и торговую кредиторскую задолженность.

*Последующая оценка**Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчёте о совокупном убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении 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. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливой стоимостью является цена, 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 актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для актива или обязательства.

У Компании 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 предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует 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 финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которая является существенной 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, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания 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 отчётного периода.

В целях раскрытий справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств, исходя из характера, особенностей и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по справедливой стоимости. Расходы напрямую связанные с выпуском новых акций, кроме случая объединения компаний, вычитаются из капитала, за вычетом любого подоходного налога.

Классификация активов и обязательств как краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. 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 12 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 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются, как долгосрочные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у него отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства классифицируются Компанией, как долгосрочные.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги***Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Компания применяет налоговые ставки и налоговое законодательство принятое или по существу принятое на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по операции, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам. Активы по отложенному налогу признаются 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, кроме случаев, когда актив по отложенному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства 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 вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи по отложенным налогам признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- когда НДС, понесённый при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, в этом случае НДС признаётся как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств;
- суммы кредиторской задолженности учтены вместе с НДС.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)*

Чистая сумма НДС к возмещению в налоговые органы включена в кредиторской задолженности в отчёте о финансовом положении. НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к получению может быть взят в зачёт с НДС к уплате, а так же по требованию компании НДС к получению может быть возвращен деньгами от налоговых органов государства. В случае если согласно нормам существующего налогового законодательства возмещение или зачёт НДС к возмещению откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчётной даты, то такой НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозмещаемости, НДС к возмещению относится на расходы в отчёте о совокупном доходе.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 183.443 тенге в месяц в 2017 году (2016 год: 171.442 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчёте о совокупном доходе.

Социальный налог

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 11% от облагаемого дохода работников.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Компании есть обязательства (юридические или вменённые нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина оценочных обязательств предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определённую на отчётную дату с учётом рисков и неопределённостей, характерных для данных обязательств. Если величина оценочного обязательства предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то обязательство предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений, и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и уменьшаются до такой степени, когда более не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования всех или части отложенных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В процессе подготовки финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания обнаружила ошибки в предыдущих периодах. Существенные ошибки описаны ниже:

- [1] В течение 2015 и 2016 годов, Компания ошибочно капитализировала расходы, не подлежащие капитализации по МСФО (IFRS) 6 в размере 903 тысячи тенге и 4.804 тысячи тенге соответственно. В результате этой ошибки, по состоянию на 31 декабря 2016 года, активы по разведке и оценке были завышены на 5.707 тысяч тенге, а в отчёте о совокупном убытке за год по 31 декабря 2016 года, общие и административные расходы занижены на 4.804 тысяч тенге (1 января 2016 года: активы по разведке завышены на 903 тысячи тенге, нераспределенная прибыль занижена на такую же сумму).
- [2] Компания не проводила расчёт отложенных налоговых обязательств. В результате данной ошибки, по состоянию на 31 декабря 2016 года, отложенные налоговые обязательства были занижены на 13.890 тысяч тенге (1 января 2016 года: 6.310 тысяч тенге), отложенные налоговые активы завышены на 373 тысячи тенге (1 января 2016 года: 373 тысячи тенге), прочие резервы в капитале завышены на 19.771 тысячу тенге (1 января 2016 года: завышены на 9.982 тысячи тенге), экономия по отложенному налогу на прибыль за 2016 год занижена и нераспределённая прибыль за 2016 год занижена на 2.209 тысяч тенге.
- [3] Авансы выданные за долгосрочные активы, были ошибочно классифицированы как оборотные активы. В результате этой ошибки, по состоянию на 31 декабря 2016 года и 1 января 2016 года краткосрочные авансы выданные были завышены на 9.332 тысячи тенге и 34.441 тысячу тенге соответственно, а авансы, выданные за долгосрочные активы занижены на такую же сумму.
- [4] В отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2016 года, денежные средства, ограниченные в использовании на срок более 12 месяцев, были ошибочно классифицированы как оборотные активы. В результате данной ошибки, по состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные депозиты были завышены на 2.915 тысяч тенге, а долгосрочные депозиты занижены на такую же сумму.
- [5] На 31 декабря 2016 года Компания ошибочно классифицировала займы, полученные на срок до 12 месяцев как долгосрочные обязательства. В результате данной ошибки, долгосрочные займы полученные были завышены на 218.149 тысяч тенге, а краткосрочные займы занижены на такую же сумму.
Также, в течение 2016 и 2015 годов, Компания не признавала займы полученные, при их первоначальном признании, по справедливой стоимости, что противоречит МСФО (IAS) 39, не начислялись затраты по процентам и соответственно в стоимость долгосрочных активов не были капитализированы затраты по финансированию, что не соответствует МСФО (IAS) 23, курсовая разница не признавалась, что не соответствует МСФО (IAS) 21. В результате данных ошибок по состоянию на 31 декабря 2016 года, займы полученные были завышены на 38.716 тысяч тенге (1 января 2016 года: 24.989 тысяч тенге), прочие резервы в капитале занижены на 98.857 тысяч тенге (1 января 2016 года: 49.910 тысяч тенге), активы по разведке и оценке занижены на 21.482 тысячи тенге (1 января 2016 года: 8.425 тысяч тенге), финансовые затраты за 2016 год занижены на 26.267 тысяч тенге, доход по курсовой разнице за 2016 год занижен на 4.104 тысячи тенге, на 1 января 2016 года нераспределенная прибыль занижена на 20.299 тысяч тенге.
- [6] В отчёте о совокупном убытке за 2016 год, курсовая разница была признана в составе прочих доходов и прочих расходов. В отчете о совокупном убытке за 2017 год, курсовая разница признаётся отдельно, согласно требованиям МСФО (IAS) 1. В результате данной реклассификации, прочие доходы были уменьшены на 28.829 тысяч тенге, прочие расходы уменьшены на 19.138 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

- [7] За год по 31 декабря 2016 года, Компания ошибочно классифицировала в отчёте о движении денежных средств денежные платежи поставщикам за приобретение разведочных и оценочных активов в составе операционной деятельности. В результате данной ошибки, денежные потоки от операционной деятельности занижены на 131.115 тысяч тенге, а от инвестиционной деятельности завышены на такую же сумму.
- [8] За год по 31 декабря 2016 года, Компания ошибочно выделила в отчете о движении денежных средств авансы выданные поставщикам за разведочные и оценочные активы в составе операционной деятельности. В результате данной ошибки денежные потоки от операционной деятельности были занижены на 86.112 тысячи тенге, а потоки от инвестиционной деятельности завышены на такую же сумму.
- [9] В отчёте о движении денежных средств за 2016 год, Компания не отразила движение денежных средств по депозитам. В результате данной ошибки, денежные потоки от инвестиционной деятельности были занижены на 31.032 тысячи тенге, а от потоки операционной деятельности завышены на такую же сумму.
- [10] За год по 31 декабря 2016 года, Компания ошибочно определила эффект влияния курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты. В результате данной ошибки, эффект влияния курсовой разницы и чистые оттоки от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств были завышены на 31.679 тысяч тенге.

Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Первоначальная презентация	Корректировка	Пересчитано
Внеоборотные активы				
Активы по разведке и оценке	[1], [5]	375.693	15.848	391.541
Отложенный налоговый актив	[2]	373	(373)	—
Авансы, выданные за долгосрочные активы	[3]	—	9.332	9.332
Денежные средства, ограниченные в использовании	[4]	—	2.915	2.915
Оборотные активы				
Краткосрочные авансы выданные	[3]	9.332	(9.332)	—
Краткосрочные депозиты в банках	[4]	2.915	(2.915)	—
Прочие активы		236	(192)	44
Капитал				
Нераспределённый убыток		(58.824)	(38.858)	(97.682)
Прочие резервы	[2], [5]	—	79.085	79.085
Краткосрочные обязательства				
Займы полученные, краткосрочная часть	[5]	259.161	179.433	438.594
Торговая кредиторская задолженность		381	(212)	169
Прочие краткосрочные обязательства		1.918	94	2.012
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	[2]	—	13.890	13.890
Займы полученные	[5]	218.149	(218.149)	—

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Отчёт о финансовом положении по состоянию на 1 января 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Первоначальная презентация	Корректировка	Пересчитано
Внеоборотные активы				
Активы по разведке и оценке	[1]	133.900	7.522	141.422
Отложенный налоговый актив	[2]	373	(373)	–
Авансы, выданные за долгосрочные активы	[3]	–	34.441	34.441
Оборотные активы				
Краткосрочные авансы выданные	[3]	34.441	(34.441)	–
Капитал				
Нераспределённый убыток		(39.569)	(14.100)	(53.669)
Прочие резервы	[2], [5]	–	39.928	39.928
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	[2]	–	6.310	6.310
Краткосрочные обязательства				
Займы полученные, краткосрочная часть	[5]	236.637	(24.989)	211.648
Торговая кредиторская задолженность		3.903	(3.900)	3
Прочие краткосрочные обязательства		2.793	3.900	6.693

Отчёт о совокупном убытке за год по 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Первоначальная презентация	Корректировка	Пересчитано
Общие и административные расходы	[1]	(29.271)	(4.804)	(34.075)
Финансовые затраты	[5]	–	(26.267)	(26.267)
Прочие расходы	[6]	(19.138)	19.138	–
Прочие доходы	[6]	28.829	(28.829)	–
Чистая курсовая разница	[5], [6]	–	13.795	13.795
Экономия по налогу на прибыль	[2]	(58)	2.209	2.151

Отчёт о движении денежных средств за год по 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Первоначальная презентация	Корректировка	Пересчитано
Операционная деятельность				
Прочие поступления	[7]	7.298	(7.298)	–
Денежные платежи поставщикам	[7]	(146.488)	119.388	(27.100)
Авансы выданные поставщикам	[8]	(86.112)	86.112	–
Денежные платежи работникам	[7]	(26.435)	4.536	(21.899)
Денежные платежи по прочим налогам	[7]	(8.728)	6.372	(2.356)
Прочее и проценты полученные	[7]	(10.239)	8.765	(1.474)
Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(507)	(186.195)	(186.702)
Приобретение разведочных активов	[7], [8]	–	(216.757)	(216.757)
Поступления от депозитов	[9]	–	33.947	33.947
Размещение депозитов	[9]	–	(2.915)	(2.915)
Эффект влияния курсовой разницы	[10]	32.414	(31.679)	735

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год (Пересчитано)	2015 год (Пересчитано)
На 1 января	391.541	141.422	–
Поступления	240.814	250.119	141.422
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря	632.355	391.541	141.422

За год по 31 декабря 2017 года, поступления включают капитализированные затраты по займам в размере 10.215 тысяч тенге (2016 год: 13.057 тысяч тенге).

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

22 ноября 2017 года Компания выдала беспроцентный заём на сумму 90.000 тысяч тенге связанной стороне ТОО «ALA Trade Company». В течение 2016 года заём частично погашен путем перечисления денежных средств на сумму 33.000 тысяч тенге и взаимозачета на сумму 25.000 тысяч тенге с займом, полученным от этого же контрагента. При первоначальном признании, справедливая стоимость была рассчитана по ставке 13,1% годовых, дисконт в размере 4.696 тысяч тенге был признан в отчёте о совокупном убытке. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке в сумме 990 тысяч тенге.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 1 января 2016 года
Денежные средства в банковских счетах в тенге	3.294	14.765	1.201
Денежные средства в кассе	3	–	4
	3.297	14.765	1.205

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2017 года деньги, ограниченные в использовании представляют собой ликвидационный фонд в виде депозитов размещенные в ДБ АО «Сбербанк» и АО «Qazaq Banki» на сумму 3.235 тысяч тенге и 2.915 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2016 года: 2.915 тысяч тенге в АО «Qazaq Banki»).

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов уставный капитал Компании в сумме 200 тысяч тенге был полностью оплачен Участником.

Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания отразила дисконт от признания займов, полученных ниже рыночной ставки по справедливой стоимости за вычетом налога на прибыль в составе прочих резервов в сумме 104.721 тысячи тенге (31 декабря 2016 года: 79.085 тысяч тенге).

10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая кредиторская задолженность была деноминирована в тенге. Проценты на торговую кредиторскую задолженность не начисляются и, в основном, задолженность погашается в течение периода от одного до трёх месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Займы полученные представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года (Пересчитано)	На 1 января 2016 года (Пересчитано)
IWB Mangold S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2018 года	427.789	203.198	—
Исаев Тимур Бекетович	Тенге	0%	31 декабря 2018 года	175.373	72.816	49.662
ТОО «Odyssey Investments group»	Тенге	0%	31 декабря 2018 года	152.148	70.922	72.244
ТОО «Ulmus Kazakhstan»	Тенге	0%	31 декабря 2018 года	3.351	—	—
ТОО «КазСтройИнвест Холдинг»	Тенге	0%	31 декабря 2017 года	—	91.658	89.742
				758.661	438.594	211.648

IWB Mangold S.a.r.l.

14 марта 2016 года между Компанией и IWB Mangold S.a.r.l. было подписано соглашение о предоставлении не возобновляемой кредитной линии на общую сумму два миллиона евро, с первоначальным сроком действия до 31 декабря 2016 года, который был впоследствии продлен до 31 декабря 2018 года. Процентная ставка по займу 2% годовых + EUR LIBOR. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 6,87% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов. Неиспользованная сумма кредитной линии по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 895 тысяч евро.

Исаев Тимур Бекетович

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имелось два беспроцентных займа для финансирования хозяйственной деятельности на общую номинальную сумму 184.728 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 79.161 тысяча тенге) со сроком погашения до 31 декабря 2018 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 8,3% до 14,9% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

ТОО «Odyssey Investments group»

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имелось два беспроцентных займа для финансирования хозяйственной деятельности на общую номинальную сумму 180.000 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 80.000 тысяч тенге) со сроком погашения до 31 декабря 2018 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 13,4%-13,6% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

ТОО «КазСтройИнвест Холдинг»

Заём от контрагента был получен 2 июля 2014 года с первоначальным сроком погашения 31 декабря 2014 года (впоследствии был продлён до 31 декабря 2017 года). Справедливая стоимость при первоначальном признании была рассчитана по ставке 11,4%, дисконт признан в составе капитала. В октябре 2017 года, заём был полностью погашен. Накопленный дисконт, в сумме 37.704 тысячи тенге был полностью амортизирован.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год (Пересчитано)
Заработная плата и соответствующие налоги	28.015	22.454
Командировочные расходы	3.695	3.055
Обучение сотрудников	3.410	2.378
Аренда офиса	1.957	1.800
Профессиональные услуги	1.650	1.319
Резерв по неиспользованным отпускам	1.544	553
Транспортные расходы	978	1.444
Банковская комиссия	453	338
Износ и амортизация	398	183
Материалы	197	69
Прочие	859	482
	43.156	34.075

13. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовый доход представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Финансовый доход по размещённым банковским депозитам	–	383
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 7)	990	–
	990	383

Затраты по финансированию представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год (Пересчитано)
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 11)	38.828	24.042
Начисленное вознаграждение по займам полученным (Примечание 15)	6.201	2.225
Первоначальное признание дисконта по займам выданным	4.696	–
	49.725	26.267

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год (Пересчитано)
Расходы по текущему налогу на прибыль	–	58
Льгота по отложенному налогу на прибыль	(8.550)	(2.209)
Льгота по налогу на прибыль, отраженный в составе совокупного убытка	(8.550)	(2.151)
Отложенный налог на прибыль, отраженный в составе капитала	6.409	9.788
Итого (льгота)/расход по налогу на прибыль	(2.141)	7.637

Ниже приведена сверка расхода по подоходному налогу в финансовой отчётности, и дохода до учёта расходов по подоходному налогу, умноженного на нормативную ставку налога в размере 20%:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	(129.799)	(46.164)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётный расход по подоходному налогу по нормативной ставке	(25.960)	(9.233)
Изменение непризнанного актива отложенного налога	14.642	3.909
Расходы, не относимые на вычеты	2.768	3.173
Итого расходов по подоходному налогу	(8.550)	(2.151)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчётную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчётности:

	Отчёт о финансовом положении			Изменение	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (Пересчи- тано)	1 января 2016 года (Пересчи- тано)	2017 год	2016 год (Пересчи- тано)
<i>В тысячах тенге</i>					
Актив по отложенному налогу					
Перенесённый налоговый убыток	24.766	10.124	6.214	14.642	3.909
Вознаграждения по займам	1.796	556	—	1.240	556
Прочее	693	280	280	413	—
	27.255	10.960	6.494	16.295	4.465
Обязательство по отложенному налогу					
Активы по разведке и оценке	(4.027)	(3.155)	—	(872)	(3.155)
Дисконт по займам полученным	(10.307)	(11.664)	(6.683)	1.357	(4.981)
Основные средства	(8)	(116)	(116)	108	—
Прочие налоги к уплате	104	209	209	(105)	—
	(14.238)	(14.726)	(6.590)	488	(8.136)
Непризнанные активы по отложенному налогу	(24.766)	(10.124)	(6.214)	(14.642)	(3.909)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(11.749)	(13.890)	(6.310)	2.141	(7.580)

15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для выявления и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Займы выданные (Примечание 7)		
Прочие связанные стороны	28.294	—
	28.294	—

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Займы полученные (Примечание 11)		
Прочие связанные стороны	583.288	365.778
Конечный контролирующий участник	175.373	72.816
	758.661	438.594

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по процентам (Примечание 13)		
Прочие связанные стороны	6.201	2.225
	6.201	2.225

Ключевой управленческий персонал

По состоянию на 31 декабря 2017 года ключевой руководящий персонал состоял из одного человека – Генерального директора (на 31 декабря 2016 года: один человек – Генеральный директор). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, общая сумма вознаграждений ключевому руководящему персоналу в сумме 12.795 тысяч тенге в основном состояла из краткосрочных вознаграждений персоналу, и была включена в состав административных расходов (2016 год: 7.493 тысячи тенге).

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные иски**

Компания не участвует, в каких-либо судебных разбирательствах. Компания не считает, что какие-либо судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Права на недропользование и разведку

В Казахстане недра принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляется бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством, если Компания не будет выполнять договорных обязательств. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контракта, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.

Контрактные капитальные обязательства до 2020 года, вытекающие от контракта на недропользование по Бесшокинской площади по состоянию на 31 декабря 2017 года равны 1.063.603 тысячи тенге, из которых 436.928 тысяч тенге запланированы за 2018 год.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, займы, краткосрочные банковские депозиты, а также кредиторская задолженность. Основным риском, возникающим по финансовым инструментам Компании, являются кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалент, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским и депозитным счётам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's» и Fitch Ratings:

<i>В тысячах тенге</i>	Место-нахождение	Агентство	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch Ratings	В/ Стабильный/В	В/ Негативный/В	6.497	–
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	Standard & Poor's	ССС-/ Негативный/С	В-/ Негативный/С	2.947	17.680
					9.444	17.680

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквиваленты и деньги, ограниченные в использовании, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, по которым расчёты осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующих таблицах представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года						
Займы полученные	–	–	790.541	–	–	790.541
Торговая кредиторская задолженность	15.820	–	–	–	–	15.820
	15.820	–	790.541	–	–	806.361
На 31 декабря 2016 года						
Займы полученные	–	–	491.070	–	–	491.070
Торговая кредиторская задолженность	169	–	–	–	–	169
	169	–	491.070	–	–	491.239

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена евро к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на прибыль до налого- обложения
2017 год		
Евро	+13,5%	(59.402)
Евро	-9,5%	41.801
2016 год		
Евро	+15,0%	(29.868)
Евро	-15,0%	29.868

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом является обеспечение соблюдения Компанией принципа непрерывной деятельности, а также получения оптимальных доходов для Участников. Руководство также нацелено на поддержание такой структуры капитала, которая обеспечивает самую низкую стоимость капитала, доступного Компании. Компания осуществляет мониторинг достаточности капитала путем анализа прогнозов денежных потоков. Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчётности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (Уровень 2)	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Финансовые активы				
Займы выданные	28.294	–	28.194	–
Финансовые обязательства				
Займы полученные	758.661	438.594	742.603	427.080

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

В январе 2018 года ТОО «ALA Trade Company» произвела досрочный возврат займа выданного в сумме 32.000 тысяч тенге.

4 апреля 2018 года бывший Участник Компании, гражданин Германии, Кремер Виктор, продал 45% долю в Компании гражданину Канады Бхамре Прасаду.