



**АО «Национальная горнорудная
компания «Тай-Кен Самрук»**

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2016 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-56

-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Руководство АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самурк» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной 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
- способность Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством 27 февраля 2017 года.

Главный директор по финансам

Главный бухгалтер



Бигожин Т.Ж.

Сейтова А.Б.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее вместе именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на эту дату, проводился другим аудитором, который выразил мнение без оговорок по этой консолидированной финансовой отчетности 4 марта 2016 года.

Прочая информация: Годовой отчет Группы

Руководство несет ответственность за прочую информацию, которая включается в Годовой отчет. Прочая информация включает: заявление председателя правления, корпоративную информацию, оценку минеральных ресурсов, основные события после отчетной даты, операционную деятельность, финансово-экономические показатели, риски неопределенности и внутренний контроль, социальную ответственность и защиту окружающей среды, корпоративное управление, ключевые задачи на 2017 год и другую информацию, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук», 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Grant Thornton


Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000069 от 20 января 2012 года
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан:
серия МФЮ-2 №0000087, выданная Министерством Финансов Республики Казахстан 21 июня 2012 года

27 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	33,629,121	24,654,013
Нематериальные активы	8	52,602,114	52,669,419
Активы по разведке и оценке	9	5,854,548	4,055,998
Инвестиции в ассоциированную компанию	10	434,888,968	410,903,918
Авансы за долгосрочные активы		2,506,038	103,064
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		599,694	369,911
Налоги к возмещению		2,840,008	1,480,628
Прочие долгосрочные активы		287,801	218,915
		533,208,292	494,455,866
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	11	19,210,875	11,704,188
Дебиторская задолженность	12	2,394,484	3,626,221
Авансы выданные		828,093	452,649
Прочие текущие активы		884,552	771,467
Краткосрочные банковские вклады	13	2,759,054	2,082,088
Денежные средства и их эквиваленты	13	17,389,910	14,201,847
		43,466,968	32,838,460
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	6	327,931	172,921
ИТОГО АКТИВЫ		577,003,191	527,467,247
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	252,874,907	243,901,772
Нераспределенная прибыль		63,599,488	26,052,495
Прочие компоненты капитала		233,621,968	233,232,318
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		550,096,363	503,186,585
Неконтрольная доля участия	14	60,260	420,197
ИТОГО КАПИТАЛ		550,156,623	503,606,782

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные обязательства			
Займы, полученные от Акционера	5	2,898,365	2,707,686
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	5, 15	5,057,154	4,719,995
Обязательство по отложенному корпоративному налогу		10,193,607	10,126,538
Прочие долгосрочные обязательства		126,128	113,727
		18,275,254	17,667,946
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	15	7,633,815	5,620,171
Налоги к уплате		428,503	163,526
Задолженность перед работниками		248,597	228,048
Резервы под обязательства по контрактам на недропользование		139,276	55,655
Прочие текущие обязательства		119,207	123,231
		8,569,398	6,190,631
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	6	1,916	1,888
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26,846,568	23,860,465
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		577,003,191	527,467,247

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам

Главный бухгалтер

27 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Бигожин Т.Ж.

Сентова А.Б.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализованной продукции	16	166,384,038	97,379,655
Себестоимость реализованной продукции	17	(163,736,853)	(95,181,150)
Валовая прибыль		2,647,185	2,198,505
Общие и административные расходы	18	(2,537,203)	(2,255,539)
Расходы по транспортировке и реализации		(969,577)	(357,241)
Операционный убыток		(859,595)	(414,275)
Финансовые доходы	19	2,215,378	1,754,145
Финансовые расходы		(541,925)	(108,935)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированной компании	10	37,390,949	(16,340,246)
Прибыль от выгодного приобретения дочерней организации		—	464,338
Прочие неоперационные доходы		326,124	700,526
Прочие неоперационные расходы		(229,975)	(568,599)
Убытки от обесценения		(221,827)	(394,537)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(499,343)	1,003,834
Прибыль/(убыток) до налогообложения за год от продолжающейся деятельности		37,579,786	(13,903,749)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(197,808)	(119,898)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности		37,381,978	(14,023,647)
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль после налогообложения за год от прекращенной деятельности	6	67,876	6,423
Прибыль/(убыток) за год		37,449,854	(14,017,224)
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		37,458,628	(14,016,647)
Неконтрольную долю участия	14	(8,774)	(577)
Прочий совокупный доход			
Пересчет валюты отчетности		389,650	194,960,348
Итого совокупный доход за год		37,839,504	180,943,124

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Итого совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		37,848,278	180,943,701
Неконтрольную долю участия	14	(8,774)	(577)

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам



[Signature]

Бигежин Т.Ж.

Главный бухгалтер

[Signature]

Сейтенова А.Б.

27 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	2015 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		37,579,786	(13,903,749)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности		67,876	6,423
Прибыль/(убыток) до налогообложения		37,647,662	(13,897,326)
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов	7,8	992,710	771,372
Финансовые доходы	19	(2,215,378)	(1,754,145)
Финансовые расходы		541,925	108,935
Долю в (прибыли)/убытках совместных предприятий и ассоциированной компании	10	(37,390,949)	16,340,246
Прибыль от выгодного приобретения дочерней организации		—	(464,338)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	11	11,962	402,050
Обесценение НДС к возмещению		195,049	189,061
Обесценение контрактов на недропользование		14,866	—
Доход от выбытия 50% доли участия в совместном предприятии	6	(58,459)	—
Доход от выбытия 100% доли участия в дочерней организации	6	(16,708)	—
Прибыль от выбытия основных средств		(670)	—
Убыток от выбытия активов по разведке и оценке	9	9,564	—
Отрицательную/(положительную) курсовую разницу, нетто		499,343	(1,003,849)
Прочее		(118,340)	(31,259)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		112,577	660,747
Изменение в товарно-материальных запасах		(7,486,367)	(1,820,275)
Изменение в дебиторской задолженности		1,230,420	(1,072,418)
Изменение в авансах выданных		(2,810,144)	(131,372)
Изменение в прочих текущих активах		383,294	(576,762)
Изменение в налогах к возмещению		(1,708,336)	(571,688)
Изменение в прочих долгосрочных активах		(103,788)	(89,943)
Изменение в кредиторской задолженности		(569,472)	577,035
Изменение в налогах к уплате		283,929	84,863
Изменение в авансах полученных		2,687,246	—
Изменение в задолженности перед работниками		(93,040)	20,883
Изменения в прочих текущих обязательствах		(75,659)	(104,431)
Изменение в обязательствах по контрактам на недропользование		210,374	—
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		12,401	55,401
Денежные потоки от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале		(7,926,565)	(2,967,960)
Вознаграждение полученное		1,853,349	1,745,849
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(216,912)	2,438,552
Денежные средства, (использованные в) /полученные от операционной деятельности		(6,290,128)	1,216,441

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	2015 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(9,006,263)	(6,443,518)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(3,448,868)	621
Поступления от продажи основных средств		—	310,787
Приобретение нематериальных активов		(36,651)	(58,986)
Поступления от продажи нематериальных активов		—	14,426
Приобретение активов по разведке и оценке		—	(1,969,854)
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	10	13,795,549	1,882,401
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	—	(13,451,134)
Поступление от продажи дочерней организации	6	186,000	—
Поступление от продажи совместного предприятия	6	60,200	—
Размещение банковских вкладов		(30,281,249)	(24,492,268)
Снятие банковских вкладов		29,444,223	23,684,804
Денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		712,941	(20,522,721)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выпуск акций	14	8,973,135	13,515,519
Получение займов от Акционера		—	7,733,640
Дивиденды выплаченные	14	—	(22,067)
Выплата займов полученных		(80,058)	—
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		8,893,077	21,227,092
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(127,827)	351,273
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		3,315,890	1,920,812
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		14,201,847	11,929,762
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	17,389,910	14,201,847

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам

Главный бухгалтер

27 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Бигожин Т.Ж.

Сейтова А.Б.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЬК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Капитал, приходящийся на акционера материнской компании				Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспреде- ленная прибыль	Итого			
На 31 декабря 2014 года		230,386,253	38,271,970	44,403,415	313,061,638	420,774		313,482,412
Убыток за год		—	—	(14,016,647)	(14,016,647)	(577)		(14,017,224)
Прочий совокупный доход		—	194,960,348	—	194,960,348	—		194,960,348
Итого совокупный доход за год		—	194,960,348	(14,016,647)	180,943,701	(577)		180,943,124
Выпуск акций	14	13,515,519	—	—	13,515,519	—		13,515,519
Приобретения		—	—	(9,431,684)	(9,431,684)	—		(9,431,684)
Дисконт по займу от «Самурьк-Казына»	5	—	—	5,119,478	5,119,478	—		5,119,478
Дивиденды объявленные		—	—	(22,067)	(22,067)	—		(22,067)
На 31 декабря 2015 года		243,901,772	233,232,318	26,522,425	503,656,505	420,127		503,656,702
Прибыль за год		—	389,650	37,458,628	37,458,628	(8,774)		37,449,854
Прочий совокупный доход		—	—	—	—	—		389,650
Итого совокупный доход за год		—	389,650	37,458,628	37,458,628	(8,774)		37,839,504
Приобретение неконтрольной доли участия	14	—	—	331,236	331,236	(331,236)		—
Выпуск акций	14	8,973,135	—	—	8,973,135	—		8,973,135
Приобретения	5	—	—	(242,871)	(242,871)	(19,927)		(262,798)
На 31 декабря 2016 года	14	252,874,907	233,621,968	63,599,488	550,096,363	60,260		550,156,623

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам

Бигожин Т.Ж.

Главный бухгалтер

Ситова А.Б.

27 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Тау-Кен Самрук» или «Компания») создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №10 от 15 января 2009 года и было зарегистрировано как акционерное общество 2 февраля 2009 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года единственным акционером Компании является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций (далее совместно – «Группа»).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Logic Business»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Астана	100%	100%
ТОО «Logic Invest Capital»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Астана	100%	100%
ТОО «Инвестиционный дом Дана»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Астана	100%	100%
АО «ШалкияЦинк ЛТД»	Разведка, добыча и переработка смешанной свинцово-цинковой руды	Кызылординская область	100%	100%
ТОО «Тау-Кен Алтын»	Координатор инвестиционного проекта «Создание аффинажного производства и обеспечение его минерально-сырьевой базой»	Астана	100%	100%
ТОО «Северный Катпар»	Добыча вольфрама	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «Tau-Ken Mining»	Разведка месторождений цветных металлов	Алматинская область	100%	100%
ТОО «Tau-Ken Temir»	Производство металлургического кремния и побочных продуктов	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «СП Алайгыр»	Добыча полиметаллических руд	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «СП Тау-Кен Проект»	Разведка меди, золота и попутных компонентов	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «Тау Кетмень»	Разведка месторождений золотосодержащих руд	Алматинская область	100%	100%
ТОО «Шокпар-Гагаринское»	Разведка месторождений золотосодержащих руд	Жамбылская область	100%	100%
ТОО «Тау-Кен Прогресс»	Разведка месторождений цветных металлов	Астана	100%	100%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	98.58%	93%
ТОО «Silicon mining»	Добыча жильного кварца	Астана	90.1%	–
ТОО «Кремний Казахстана» (Примечание 6)	Завод по производству металлургического кремния и побочных продуктов	Карагандинская область	–	100%
ТОО «ТКС-Қостанай» (Примечание 6)	Разведка месторождений цветных металлов	Астана	–	100%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: ул. Динмухамеда Кунаева, 8, блок «Б» г. Астана, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2016 года численность сотрудников Группы составила 1,090 человек (31 декабря 2015 года: 1,001 человек).

Основная деятельность

Основные направления деятельности Группы, помимо прочего, включают:

- осуществление деятельности в области разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых;
- воспроизводство минерально-сырьевого комплекса Республики Казахстан;
- развитие потенциала горнорудной индустрии Республики Казахстан посредством внедрения новых технологий и повышение эффективности государственного участия в реализации проектов недропользования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге, за исключением консолидированной финансовой отчетности ассоциированной организации, функциональной валютой которой является доллар США. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство Группы считает, что Группа сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Пересчет иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333.29	340.01
Евро	352.42	371.46

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и организаций, контролируемых Компанией (дочерние организации). Организация считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику организации с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних организаций, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

При необходимости, в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между организациями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Дочерние организации

Дочерние организации – это те предприятия, которые контролируются Группой. Контроль существует тогда, когда Группа имеет полномочия прямо или косвенно управлять финансовой и операционной политикой организации, получая таким образом выгоду от его деятельности. За исключением приобретения в сделке между организациями, находящимся под общим контролем, дочерние организации консолидируются с момента их приобретения, которым является дата приобретения Группой контроля над ними, и до даты, когда такой контроль прекращается. При приобретении дочерней организации, стоимость приобретения распределяется на активы и обязательства на основе их справедливой стоимости на дату приобретения. Финансовая отчетность дочерних организаций готовится за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Компании, с использованием согласованной учетной политики.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нереализованную прибыль, возникающую по внутригрупповым сделкам, были полностью исключены из консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки исключены таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением того, что они исключаются только в той степени, в которой не существует свидетельства об обесценении.

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Группа имеет доли участия в совместных предприятиях в форме совместно контролируемых компаний, в которых участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компаний. Группа также имеет доли участия в ассоциированных компаниях, в которых она имеет значительное влияние над их деятельностью. Инвестиции Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместное предприятие/ассоциированную компанию учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения, в доле чистых активов совместного предприятия/ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию/ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности совместного предприятия/ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия/ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием/ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии/ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий/ассоциированных компаний представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на участников совместного предприятия/ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях совместных предприятий/ассоциированных компаний.

Финансовая отчетность совместного предприятия/ассоциированной компании готовится за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия/ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия/ассоциированные компании.

В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в совместное предприятие/ассоциированную компанию и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием и значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие/ассоциированную компанию на момент потери совместного контроля или значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в прибылях или убытках.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой организации по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда также относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСБУ 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСБУ 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль от выгодного приобретения признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства дочерней организации к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Объединение бизнеса под общим контролем

Учет приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (организации, контролируемые окончательным Акционером), ведется по методу объединения долей.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение бизнеса под общим контролем (продолжение)

Активы и обязательства полученной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании (предшествующего владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации – предшествующим владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшествующего владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена так, как если бы дочерняя организация была приобретена Группой на дату ее первоначального приобретения предшествующим владельцем.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

В 2016 году Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Характер и влияние этих изменений рассматривается ниже:

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСБУ 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСБУ 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСБУ 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО.

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО 7 в промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСБУ 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСБУ 1;
- отдельные статьи в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»¹;
- МСФО 16 «Аренда»²;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»¹.

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» в будущем может оказать существенное влияние на суммы финансовых активов и обязательств Группы. Однако оценить влияние применения МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» до проведения детального анализа не представляется возможным.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Активы по разведке и оценке

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки.

Учет затрат по приобретению прав на недропользование ведется в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по месторождению не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов минеральных ресурсов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Активы по разведке и оценке***Затраты по разведке и оценке*

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, непосредственно относящиеся к буровым работам; вскрышные работы; общие и административные и прочие расходы по оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и топливо, стоимость аренды буровых станков и платежи подрядчикам. Если минеральные ресурсы не обнаружены, это может являться свидетельством обесценения. Все капитализированные затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы периода.

Когда запасы минеральных ресурсов доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав горнорудных активов.

Затраты на разработку и добычу

Затраты на разработку и добычу включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (горнорудных активов), и их учет ведется в разрезе месторождений.

Износ горнорудных активов (в составе основных средств и нематериальных активов)

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов. Остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчета доказанных разработанных запасов.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа 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 индивидуальными сроками полезной службы 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 составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

Классификация основных средств	Срок использования
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	3-50 лет
Транспортные средства	3-50 лет
Компьютеры	3-20 лет
Прочие	3-20 лет

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Износ горнорудных активов (в составе основных средств и нематериальных активов) (продолжение)

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются на расходы, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на текущий ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и корректируются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов по разведке и оценке, основных средств, нематериальных активов, инвестиций в дочерние организации и инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, включая или вычитая затраты по сделке, напрямую связанные с совершением сделки, и в последующем отражаются по справедливой или амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтирование будущих денежных потоков, которые основываются на рыночных данных.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ);
- удерживаемые до погашения (УДП) инвестиции;
- имеющиеся в наличии для продажи (ИДП) финансовые активы.

Все финансовые активы кроме тех, что оцениваются по ССЧПУ, подлежат оценке на предмет обесценения по крайней мере на каждую отчетную дату для выявления объективных доказательств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценены. Для выявления обесценения применяются различные критерии для каждой категории финансовых активов, которые описаны ниже.

Все доходы и расходы, относящиеся к финансовым активам, которые отражаются в прибыли или убытке за период, представлены в финансовых расходах, финансовых доходах или прочих финансовых статьях, за исключением обесценения дебиторской задолженности, которое подлежит раскрытию в составе общих и административных расходов.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, удерживаемых до погашения и имеющихся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скинтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат или иных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых затрат.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денег в кассе, средств на текущих счетах и банковских депозитах, срок погашения которых наступает в течение девяноста дней с даты образования и не обременённые какими-либо договорными обязательствами.

Краткосрочные банковские вклады

Краткосрочные банковские вклады включают в себя вклады с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но менее двенадцати месяцев.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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 истек;
- 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 сохранила 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.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

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 (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. 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 отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Восстановление ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего потока денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Группа начисляет резерв по сомнительным долгам при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки.

Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения восстанавливается в прибылях и убытках в той мере, в какой балансовая стоимость актива на дату обесценения не превышает сумму, которую могла бы составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы, полученные от Акционера

Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств.

После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату 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.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и организаций, контролируемых Компанией, список которых приведен в Примечании 1.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нерезализованные доходы / (убытки) по операциям при консолидации исключаются.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представляют собой доли участия в капитале дочерней организации, не относимые прямо или косвенно на Акционера материнской компании.

Неконтрольные доли владения представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении - в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

Изменение долей владения Группы

Изменение долей владения Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой корректировки неконтрольных долей владения и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале Группы.

При утрате Группой контроля над дочерней организацией прибыли или убытки от выбытия признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитываются как разница между справедливой стоимостью оставшейся доли и балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочерней организации, а также неконтрольных долей владения. Все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении этого дочерней организации, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочерней организации. Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании этого актива в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (далее – «МСБУ 39») или в качестве первоначальной стоимости в ассоциированное или совместное предприятие.

Инвестиции в ассоциированные организации

Организация является ассоциированной, если Группа оказывает существенное влияние на его операционную и финансовую деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности организации, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Группа учитывает инвестиции в ассоциированные организации по методу долевого участия. По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированной организации. В случаях, когда доля Группы в убытках этих организаций превышает долю владения Группы (которая включает любые долгосрочные доли владения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы. Дополнительные убытки признаются только, если у Группы есть обязательства возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации.

Корректировка до справедливой стоимости беспроцентной финансовой помощи, выданной ассоциированным организациям, учитываются как увеличение стоимости данных инвестиций в консолидированной финансовой отчетности.

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированных организациях, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыли или убытки пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе или убытке, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи. Под влиянием событий или обстоятельств, период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что организация будет продолжать выполнять план по продаже актива (или выбывающей группы).

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочерней организации, все его активы и обязательства реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольной доли в бывшей дочерней организации после продажи. Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего продажу вложения или части вложения в ассоциированную организацию, продаваемое вложение или его часть классифицируются как предназначенные для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вложения, классифицированной как предназначенная для продажи. Оставшаяся часть вложения в ассоциированную организацию не реклассифицируется как предназначенное для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на ассоциированную организацию.

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывшей ассоциированной организации в соответствии с МСБУ 39. Если же организация продолжает оставаться ассоциированной организацией, Группа продолжает применять метод долевого участия.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из а) балансовой стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доходы могут быть надежно оценены, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение доходов, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Доход от вознаграждения

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Дивиденды

Доход от дивидендов признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Расходы

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают товары, незавершенное производство, сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному 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. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную 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 активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отчисления от вознаграждений работников

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 11% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2016 году (2015: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Группа удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей, НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случаях, когда сформирован резерв по сомнительной задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Контроль над ТОО «Тау Кетмень»

Руководство Группы рассматривает сделку по продаже 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Тау Кетмень» потенциальному покупателю ТОО «ТАУ ИНТЕРИНВЕСТ KAZ», третьей стороне по цене в размере 429,441 тыс. тенге высоковероятной. Соответственно, классифицирует инвестицию в данную дочернюю организацию в составе активов, предназначенных для продажи, с балансовой стоимостью на дату реклассификации равной 327,931 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года контроль над дочерней организацией принадлежал Группе.

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Нефинансовые активы Группы в основном включают основные средства, нематериальные активы и активы по разведке и оценке, инвестиции в дочерние организации, совместные и ассоциированные организации.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения нефинансовых активов.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчиков. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в данной консолидированной финансовой отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 2.5 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Оценка справедливой стоимости

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступных ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

Резерв на восстановление участка

Группа оценивает стоимость будущей ликвидации на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода ликвидации и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Резерв на восстановление участка (продолжение)

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с доходности долгосрочных государственных облигаций. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Группы считает, что доходности долгосрочных государственных облигаций, является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, определенная агентством Global Insight использованная в расчете варьируется в диапазоне от 2.8% до 14.5% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года, составляла 7.11%, (в 2015 году: 5.6% и 7.12%, соответственно).

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение ТОО «Кремний Казахстана» и перевод в ТОО «Tau-Ken Temir»

На основании решения Совета директоров Компании от 28 января 2016 года (Протокол №01/16) о реорганизации в форме присоединения, ТОО «Tau-Ken Temir» и ТОО «Кремний Казахстана» пришли к соглашению о проведении добровольной реорганизации, при которой ТОО «Кремний Казахстана» присоединится к ТОО «Tau-Ken Temir». На основании вышеизложенного и на основании Приказа РГУ «Управление юстиции» №3-4/1779-01 от 12 мая 2016 года об исключении из государственного регистра ТОО «Кремний Казахстана» путем присоединения к ТОО «Tau-Ken Temir», Компания произвела перевод инвестиции ТОО «Кремний Казахстана» в ТОО «Tau-Ken Temir» на сумму 10,022,393 тыс. тенге.

В соответствии с договором купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Кремний Казахстана» между АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и АО «Инвестиционный фонд Казахстана», 25 декабря 2015 года Группа получила контроль над заводом по производству металлургического кремния и побочных продуктов. Основным видом деятельности ТОО «Кремний Казахстана» является осуществление комплекса мероприятий по проекту «Производство металлического кремния из жильного кварца в Карагандинской области». Стоимость сделки составила 13,607,532 тыс. тенге со сроком погашения последнего платежа 31 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа оплатила 5,307,732 тыс. тенге, оставшаяся сумма к оплате в размере 8,299,800 тыс. тенге была признана по справедливой стоимости, определенной по ставке, варьирующейся от 5.41% до 7.91%, и составила 4,714,661 тыс. тенге. На 31 декабря 2016 года сумма дисконта составила 3,242,646 тыс. тенге (31 декабря 2015 года: 3,579,805 тыс. тенге).

Приобретение ТОО «Кремний Казахстана» и перевод в ТОО «Tau-Ken Temir»

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года амортизация дисконта составила 337,159 тыс. тенге и 5,334 тыс. тенге, соответственно, и была признана в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение ТОО «Silicon mining»

9 декабря 2016 года Компания приобрела 90,1% долю участия в уставном капитале ТОО «Silicon mining» у АО «Инвестиционный фонд Казахстана» согласно договора купли-продажи №88 от 2 декабря 2015 года. Основным видом деятельности ТОО «Silicon mining» является разведка твердых и общераспространенных полезных ископаемых, разработка проектов всех видов геологоразведочных работ, экспорт и реализация продуктов переработки и отходов процесса производства, проектирование и эксплуатация горных производств, проектирование добычи твердых и общераспространенных полезных ископаемых. 9 декабря 2016 года Группе было передано месторождение жильного кварца «Актас» в Карагандинской области. Стоимость сделки составила 93,382 тыс. тенге, которая не была оплачена по состоянию на 31 декабря 2016 года и была признана в составе кредиторской задолженности за приобретение дочерней организации в консолидированном отчете о финансовом положении.

Поскольку купля-продажа ТОО «Silicon mining» представляет собой объединение организаций под общим контролем, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с использованием метода учета компании-предшественника. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность представлена таким образом, как если бы купля-продажа ТОО «Silicon mining» произошла на дату наиболее раннего представленного периода, при этом сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2015 года не требует пересчета, так как эффект данной операции не существенен для целей консолидированной финансовой отчетности.

Приобретение ТОО «Северный Катпар»

26 июня 2015 года Группа приобрела у трех физических лиц Аубакирова К.Я., Чи А.Ю., Жумабековой Г.Е. 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Северный Катпар». Основным видом деятельности ТОО «Северный Катпар» является добыча вольфрама в соответствии с Контрактом на добычу вольфрама на месторождении Северный Катпар в Карагандинской области между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ТОО «Северный Катпар». Стоимость сделки составила 7,733,640 тыс. тенге, которая была полностью оплачена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Для приобретения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Северный Катпар» Компания заключила договор с Самрук-Казына о предоставлении займа на общую сумму 7,770,000 тыс. тенге, со сроком погашения 20 лет со дня получения единовременного транша. Транш по данному займу на сумму 7,733,640 тыс. тенге был получен 7 июля 2015 года. Вознаграждение по данному займу будет составлять 0.1% годовых в течение десятилетнего льготного периода, по истечении льготного периода вознаграждение составит 2% годовых. Справедливая стоимость полученных займов на дату признания была определена с использованием ставки 6.93% и составила 2,614,162 тыс. тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 5,119,478 тыс. тенге на дату признания была признана как операция с Акционером в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2016 года справедливая стоимость полученных займов и начисленного вознаграждения составила 2,894,591 тыс. тенге и 3,774, соответственно (31 декабря 2015 года: 2,703,915 тыс. тенге, и 3,771 тыс. тенге, соответственно). По состоянию на 31 декабря 2016 года налог у источника выплаты, относящийся к начисленным процентам по займу составил 1,164 тыс. тенге (31 декабря 2015 года: ноль).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 амортизация дисконта составила 184,085 тыс. тенге и 89,753 тыс. тенге, соответственно, и была признана в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 начисленное вознаграждение составило 7,755 тыс. тенге и 3,771 тыс. тенге, соответственно, и было признано в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение ТОО «Северный Катпар» (продолжение)

Приобретение доли участия в ТОО «Северный Катпар» было отражено в учете по методу приобретения. Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Северный Катпар» на дату приобретения представлена ниже:

В тыс. тенге	Справедливая стоимость, на дату приобретения
Активы	
Основные средства	21,582
Нематериальные активы	9,878,507
Прочие текущие активы	89
Денежные средства и их эквиваленты	1
	9,900,179
Обязательства	
Обязательства по отложенному налогу	(1,646,418)
Прочие текущие обязательства	(55,783)
	(1,702,201)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	8,197,978
Возмещение, переданное при приобретении	(7,733,640)
Прибыль от выгодного приобретения	464,338
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	1
Возмещение, переданное при приобретении	(7,733,640)
Чистый отток денежных средств	(7,733,639)

Указанная выше справедливая стоимость приобретенных нематериальных активов в размере 9,878,507 тыс. тенге в основном включает в себя права на недропользование на месторождение Северный Катпар.

Прибыль от выгодного приобретения в сумме 464,338 тыс. тенге возникла в силу того, что Группа выступает от имени Правительства Республики Казахстан, и, соответственно, обладает правом выступать основным покупателем при продаже владельцами своих прав на недропользование.

С даты приобретения вклад компании ТОО «Северный Катпар» в выручку Группы составил ноль тенге, а чистый убыток – 107,249 тыс. тенге. Если бы приобретение произошло в начале 2015 года, выручка Группы не изменилась бы ввиду отсутствия выручки у ТОО «Северный Катпар», а чистый убыток Группы от продолжающейся деятельности за 2015 год составил бы 14,313,151 тыс. тенге.

6. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ТОО «ТКС-Жаксылык»

В соответствии с договором купли-продажи 100% доли в уставном капитале ТОО «ТКС-Жаксылык» от 18 ноября 2015 года между АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и ТОО «KazCuprum», ТОО «ТКС-Жаксылык» было признано в составе прекращенной деятельности. 17 февраля 2016 года была произведена полная юридическая перерегистрация прав собственности в ТОО «ТКС-Жаксылык».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)6. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «ТКС-Жаксылык»

В тыс. тенге	17 февраля 2016 года
Сумма полученного вознаграждения	186,000
Выбывшие чистые активы	(169,292)
	16,708

Доход от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 1 января по 17 февраля 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Доход от выбытия дочерней организации	16,708	—
Прибыль за период	—	—
	16,708	—

Основные категории активов и обязательств ТОО «ТКС-Жаксылык» на дату выбытия представлены далее:

В тыс. тенге	Активы и обязательства на 17 февраля 2016 года	Активы и обязательства на 31 декабря 2015 года
Активы		
Активы по разведке и оценке	158,357	158,357
Прочие долгосрочные активы	1,564	1,564
Прочие текущие активы	19	19
Денежные средства и их эквиваленты	11,240	11,240
Активы, предназначенные для продажи	171,180	171,180
Обязательства		
Прочие текущие обязательства	(1,888)	(1,888)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(1,888)	(1,888)
Чистые активы	169,292	169,292

В тыс. тенге	За период с 1 января по 17 февраля 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Общие и административные расходы	—	(23)
Убыток от операционной деятельности	—	(23)
Финансовые доходы	—	43
Прочие неоперационные доходы	—	7,642
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	—	7,662
Расходы по корпоративному подоходному налогу	—	—
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	—	7,662

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)6. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «ТКС-Жаксылык» (продолжение)

Чистые денежные потоки ТОО «ТКС-Жаксылык» представлены далее:

В тыс. тенге	За период с 1 января по 17 февраля 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Операционная деятельность	–	(230)
Инвестиционная деятельность	–	(13,239)
Финансовая деятельность	–	16,000
Чистое поступление денежных средств за период	–	2,531

ТОО «СП Тау Голд Коппер»

В соответствии с договором купли-продажи 50% доли в уставном капитале ТОО «СП Тау Голд Коппер» от 28 октября 2015 года между АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и ТОО «Альголд», ТОО «СП Тау Голд Коппер» было признано в составе прекращенной деятельности. 15 марта 2016 года была произведена полная юридическая перерегистрация прав собственности в ТОО «СП Тау Голд Коппер».

В тыс. тенге	15 марта 2016 года
Сумма полученного вознаграждения	60,200
Выбывшие чистые активы	(1,741)
	58,459

Доход от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 1 января по 15 марта 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Доход от выбытия совместного предприятия	58,459	–
	58,459	–

Категории активов и обязательств ТОО «СП Тау Голд Коппер» на дату выбытия представлены далее:

В тыс. тенге	Активы и обязательства на 15 марта 2016 года	Активы и обязательства на 31 декабря 2015 года
Активы, предназначенные для продажи	1,741	1,741
Чистые активы	1,741	1,741

В тыс. тенге	За период с 1 января по 15 марта 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Доля в убытке совместных предприятий	–	(1,239)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	–	(1,239)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	–	–
Чистый убыток от прекращенной деятельности	–	(1,239)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**6. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ТОО «СП Тау Голд Коппер» (продолжение)**

За период с 1 января 2016 года по 15 марта 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, не было операций, связанных с денежными средствами.

ТОО «Тау Кетмень»

В соответствии с решением Совета директоров АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» от 4 ноября 2016 года (протокол №08/16) принято решение по отчуждению 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Тау Кетмень» потенциальному покупателю ТОО «ТАУ ИНТЕРИНВЕСТ KAZ» по цене в размере 429,441 тыс. тенге. Договор купли-продажи 100% доли находится на стадии согласования и руководство Компании считает, что сделка будет завершена в конце 2017 года. Руководство Группы рассматривает сделку по продаже высоковероятной. Соответственно, классифицирует инвестицию в данную дочернюю организацию в составе активов, предназначенных для продажи, с балансовой стоимостью на дату реклассификации равной 327,931 тыс. тенге. В 2016 году Группа признала результат деятельности ТОО «Тау Кетмень» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в прибыли от прекращенной деятельности.

Убыток от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год
Убыток от выбытия активов и обязательств, относящихся к прекращенной деятельности	(6,715)
Итого	(6,715)

Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи

Результаты прекращенной деятельности дочерней организации, классифицированной как активы и обязательства, предназначенные для продажи, включенные в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год
Общие и административные расходы	(152)
Расходы по транспортировке и реализации	–
Операционный убыток	(152)
Финансовые доходы	765
Финансовые расходы	(90)
Убыток от обесценения	(7,238)
Убыток до налогообложения	(6,715)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	–
Убыток за год	(6,715)
Прочий совокупный убыток	–
Итого совокупный убыток	(6,715)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)6. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

Активы и обязательства дочерней организации, классифицированной как активы и обязательства, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года
Активы	
Активы по разведке и оценке	323,448
Прочие долгосрочные активы	4,298
Прочие текущие активы	153
Денежные средства и их эквиваленты	32
Активы, предназначенные для продажи	327,931
Обязательства	
Прочие текущие обязательства	(1,916)
Обязательства, непосредственно связанные с активам, предназначенными для продажи	(1,916)
Чистые активы	326,015

Движение денежных средств от прекращенной деятельности по дочерней организации, классифицированной как активы и обязательства, предназначенные для продажи представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год
Чистые денежные средства:	
Операционная деятельность	(179)
Инвестиционная деятельность	(71,895)
Финансовой деятельности	40,755
Чистое использование денежных средств за период	(31,319)

Прекращенная деятельность

ТОО «ТКС-Костанай»

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года № 1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016 - 2020 годы», ТОО «ТКС-Костанай» вошло в перечень рекомендуемых Фонду к передаче в конкурентную среду в приоритетном порядке либо в целях экономической целесообразности реорганизации или ликвидации без проведения торгов. 28 января 2016 года Совет директоров АО «НГК «Тау-Кен Самрук» принял решение о ликвидации ТОО «ТКС-Костанай» (протокол №01/16). 11 августа 2016 года вышел Приказ №1039 Министерства Юстиции РК Управления Юстиции Есильского района Департамента Юстиции г.Астаны О регистрации прекращения деятельности ТОО «ТКС-Костанай». В соответствии с данным Приказом в консолидированной финансовой отчетности за 2016 год был признан убыток от прекращенной деятельности в сумме 576 тыс. тенге.

В тыс. тенге	11 августа 2016 года
Сумма полученного вознаграждения	—
Выбывшие чистые активы	(576)
	(576)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)6. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращенная деятельность (продолжение)

ТОО «ТКС-Костанай» (продолжение)

Убыток от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 1 января по 11 августа 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Убыток от выбытия дочерней организации	(576)	–
Убыток за период	–	(570)
	(576)	(570)

В тыс. тенге	За период с 1 января по 11 августа 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Общие и административные расходы	–	(570)
Убыток от операционной деятельности	–	(570)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	–	(570)
Расходы по подоходному налогу	–	–
Чистый убыток от прекращенной деятельности	–	(570)

Основные категории активов ТОО «ТКС-Костанай» на дату выбытия представлены далее:

В тыс. тенге	Активы и обязательства на 11 августа 2016 года	Активы и обязательства на 31 декабря 2015 года
Активы		
Чистые активы	576	4

Чистые денежные потоки ТОО «ТКС-Костанай» представлены далее:

В тыс. тенге	За период с 1 января по 11 августа 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Операционная деятельность	–	(570)
Инвестиционная деятельность	–	–
Финансовая деятельность	–	391
Чистое поступление денежных средств за период	–	179

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Горнорудные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:									
На 31 декабря 2014 года	598,666	221,908	4,039,220	7,914,101	388,568	66,737	589,770	4,732,875	18,551,845
Поступления	–	1,734,189	35,929	1,193,746	348,252	20,156	48,180	3,633,693	7,014,145
Приобретения посредством объединения бизнеса (Примечание 5)	–	–	–	–	–	–	2,064	19,518	21,582
Переводы из товарно-материальных запасов	–	–	4,801	–	–	–	–	395,045	399,846
Перемещения	5,786	325,939	164,737	221,593	–	–	15,162	(733,217)	–
Выбытия	–	(11,518)	–	(4,759)	–	–	(546)	(235,986)	(252,809)
На 31 декабря 2015 года	604,452	2,270,518	4,244,687	9,324,681	736,820	86,893	654,630	7,811,928	25,734,609
Поступления	–	2,916,433	538,925	515,062	174,226	3,149	169,127	5,582,030	9,898,952
Приобретения посредством объединения бизнеса	–	–	4,690	2,931	–	335	22	–	7,978
Перемещения	–	(32,910)	1,801,046	382,572	(69,797)	–	27,601	(2,108,512)	–
Переводы из товарно-материальных запасов	–	–	–	38	–	–	–	52,996	53,034
Выбытия	–	–	(298)	(4,429)	–	–	(645)	–	(5,372)
На 31 декабря 2016 года	604,452	5,154,041	6,589,050	10,220,855	841,249	90,377	850,735	11,338,442	35,689,201
Накопленный износ:									
На 31 декабря 2014 года	–	–	(25,123)	(227,434)	(2,331)	(28,926)	(39,953)	–	(323,767)
Отчисления за год	–	–	(178,752)	(494,406)	(38,948)	(12,215)	(36,282)	–	(760,603)
Износ по выбытиям	–	–	–	3,289	–	–	485	–	3,774
На 31 декабря 2015 года	–	–	(203,875)	(718,551)	(41,279)	(41,141)	(75,750)	–	(1,080,596)
Отчисления за год	–	–	(176,703)	(625,429)	(99,985)	(17,158)	(60,301)	–	(979,576)
Износ по выбытиям	–	–	–	–	–	–	92	–	92
На 31 декабря 2016 года	–	–	(380,578)	(1,343,980)	(141,264)	(58,299)	(135,959)	–	(2,060,080)
Остаточная стоимость:									
На 31 декабря 2015 года	604,452	2,270,518	4,040,812	8,606,130	695,541	45,752	578,880	7,811,928	24,654,013
На 31 декабря 2016 года	604,452	5,154,041	6,208,472	8,876,875	699,985	32,078	714,776	11,338,442	33,629,121

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисленный износ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года включает в себя 619,238 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 626,009 тыс. тенге), отраженные в составе себестоимости реализованной продукции, 96,362 тыс. тенге в составе общих и административных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 58,909 тыс. тенге). Расходы по износу за год, закончившийся 31 декабря 2016 года в размере 263,976 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 75,685 тыс. тенге) были капитализированы в активы по разработке месторождения.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года основные средства Группы не были заложены в качестве обеспечения.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2014 года	42,723,214	36,221	42,759,435
Поступления	–	57,059	57,059
Превышение стоимости приобретения над чистой стоимостью активов (Примечание 5)	9,878,507	–	9,878,507
На 31 декабря 2015 года	52,601,721	93,280	52,695,001
Поступления	–	56,028	56,028
Приобретения посредством объединения бизнеса	–	321	321
Выбытия	(97,268)	(13,252)	(110,520)
На 31 декабря 2016 года	52,504,453	136,377	52,640,830
Накопленная амортизация:			
На 31 декабря 2014 года	–	(14,813)	(14,813)
Отчисления за год	–	(10,769)	(10,769)
На 31 декабря 2015 года	–	(25,582)	(25,582)
Отчисления за год	–	(13,134)	(13,134)
На 31 декабря 2016 года	–	(38,716)	(38,716)
Остаточная стоимость:			
На 31 декабря 2015 года	52,601,721	67,698	52,669,419
На 31 декабря 2016 года	52,504,453	97,661	52,602,114

Амортизация нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, включает в себя 36 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 12 тыс. тенге), отраженные в составе себестоимости реализованной продукции, 9,859 тыс. тенге в составе общих и административных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 1,681 тыс. тенге). Расходы по амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2016 года в размере 3,239 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 9,076 тыс. тенге) были капитализированы в активы по разработке месторождения.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года нематериальные активы Группы не были заложены в качестве обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 31 декабря 2014 года	2,367,773
Поступления	1,870,839
Выбытия	(182,614)
На 31 декабря 2015 года	4,055,998
Поступления	2,188,968
Выбытия	(403,153)
Приобретение посредством объединения бизнеса	27,601
Обесценение	(14,866)
На 31 декабря 2016 года	5,854,548

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Геологические и геофизические работы	5,129,469	3,484,434
Подписной бонус	334,049	275,446
Услуги по подготовке предпроектной документации	129,137	81,831
Расходы по зарплате и соответствующие отчисления	76,267	65,774
Отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	48,105	43,016
Геологическая информация	5,177	12,882
Прочее	132,344	92,615
	5,854,548	4,055,998

Изменение в резерве на обесценение активов по разведке и оценке за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год
Сальдо на 1 января	–
Начислено	14,866
Сальдо на 31 декабря	14,866

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221%	434,888,968	29.8221%	410,903,918

В тыс. тенге	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности и местонахождения	Описание характера отношений между Группой и организацией и является ли оно стратегически важным для Группы	Справедливая стоимость инвестиций (если инвестиции учитываются по методу долевого участия, при наличии котируемой рыночной цены инвестиции)
ТОО «Казцинк»	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Республика Казахстан	Организация является стратегически важной для Акционера Группы	Не котируемые

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в инвестициях в ассоциированную компанию представлены следующим образом:

В тыс. тенге	
На 1 января 2015 года	234,169,197
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированной компании	(16,340,246)
Дивиденды	(1,882,401)
Реклассификация инвестиции в совместные предприятия в активы, предназначенные для продажи	(2,980)
Пересчет валюты иностранного подразделения	194,960,348
31 декабря 2015 года	410,903,918
Доля в доходе совместных предприятий и ассоциированной компании	37,390,949
Дивиденды	(13,795,549)
Пересчет валюты иностранного подразделения	389,650
31 декабря 2016 года	434,888,968

ТОО «Казцинк»

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 16 марта 2016 года был утвержден порядок распределения чистого дохода ТОО «Казцинк», полученного по итогам 2015 года. Общая сумма объявленных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года составила 46,259,480 тыс. тенге, из которых 13,795,549 тыс. тенге были распределены Группе и выплачены деньгами.

Общая сумма объявленных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года составила 6,312,100 тыс. тенге, из которых 1,882,401 тыс. тенге были распределены Группе и полностью выплачены деньгами.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированной компании, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 год	31 декабря 2015 год
Текущие активы	342,470,403	294,221,137
Долгосрочные активы	1,480,808,619	1,503,257,029
Текущие обязательства	(110,925,882)	(168,414,600)
Долгосрочные обязательства	(254,070,772)	(251,208,568)
Капитал	1,458,282,368	1,377,854,998
Балансовая стоимость инвестиции	434,888,968	410,903,918

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Выручка	882,390,026	495,309,015
Чистая прибыль/(убыток)	125,379,647	(54,792,591)
Доля Группы в чистой прибыли/ (убытке) за год	37,390,949	(16,340,246)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Незавершенное производство	10,845,698	3,478,889
Готовая продукция	6,882,460	7,158,393
Сырье и материалы	1,681,198	1,070,075
Товары	9,154	193,405
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(207,635)	(196,574)
	19,210,875	11,704,188

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
На 1 января	196,574	430,153
Начислено	11,962	402,050
Списано за счет резерва	(901)	—
Восстановлено	—	(635,629)
На 31 декабря	207,635	196,574

Готовая продукция Группы включает в себя в основном: аффинированное золото и серебро в слитках. Незавершенное производство включает в себя в основном: полуфабрикат золота и серебра и электролит золота и серебра.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность сторонних организаций	1,295,172	702,767
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	1,107,040	2,923,454
Минус: резерв по сомнительным долгам	(7,728)	—
	2,394,484	3,626,221

Изменение в резерве по сомнительным долгам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
На 1 января	—	—
Начислено	7,728	—
На 31 декабря	7,728	—

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ
ВКЛАДЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Банковские вклады, в тенге	11,652,110	8,121,081
Банковские вклады, в долларах США	2,809,397	5,466,189
Банковские вклады, в евро	210,796	—
Счета в банках, выраженные в тенге	2,696,901	149,151
Счета в банках, выраженные в долларах США	14,719	272,622
Счета в банках, выраженные в евро	5,059	87,118
Счета в банках, выраженные в других валютах	51	1,731
Денежные средства в пути	8	102,518
Наличность в кассе	869	1,437
	17,389,910	14,201,847

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные банковские вклады были размещены в казахстанских банках второго уровня со средневзвешенной процентной ставкой 8.4% годовых (31 декабря 2015 года: 10%).

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	2,579,054	1,736,969
Краткосрочные банковские вклады в тенге	180,000	345,119
	2,759,054	2,082,088

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**14. КАПИТАЛ***Уставный капитал*

Изменения в уставном капитале представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Простые акции	
	Количество	Сумма
На 1 января 2015 года	292,617	230,386,253
Выпуск акций	170	13,515,519
На 31 декабря 2015 года	292,787	243,901,772
Выпуск акций	100	8,973,135
На 31 декабря 2016 года	292,887	252,874,907

Уставный капитал Компании состоит из простых акций. Одна простая акция предоставляет право одного голоса.

В мае 2016 года Компания произвела дополнительную эмиссию простых акций в количестве 100 акций со стоимостью размещения 89,731 тыс. тенге за одну акцию, которые были размещены и выкуплены Самрук-Казына на общую сумму 8,973,135 тыс. тенге. Оплата акций по дополнительной эмиссии была произведена денежными средствами.

В течение 2015 года Компания произвела дополнительную эмиссию простых акций в количестве 170 штук, которые были размещены и выкуплены Самрук-Казына на сумму 13,515,519 тыс. тенге. Оплата акций по дополнительной эмиссии была произведена денежными средствами.

Прочие компоненты капитала представляют собой резерв по пересчету иностранной валюты, относящийся к ассоциированной компании ТОО «Казцинк».

Дивиденды

По итогам 2015 года Группа не выплачивала дивиденды Самрук-Казына ввиду получения консолидированного чистого убытка за год.

По итогам 2014 года Группа объявила распределение дивидендов Самрук-Казына, составляющих 15% от консолидированной чистой прибыли в размере 22,067 тыс. тенге. Размер дивиденда по итогам 2014 года в расчете на одну простую акцию Группы составляет 75.41 тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа полностью оплатила дивиденды Самрук-Казына.

Неконтрольная доля участия в ТОО «Масальский ГОК» и ТОО «Silicon mining»

В тыс. тенге	2015 год
На 1 января	420,774
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольную долю участия	(577)
На 31 декабря	420,197

В тыс. тенге	2016 год
На 1 января	420,197
Приобретение неконтрольной доли участия	(331,236)
Корректировка совокупного убытка за предыдущий период, приходящийся на неконтрольную долю участия	(19,927)
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольную долю участия	(8,774)
На 31 декабря	60,260

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность сторонним организациям	4,489,170	3,103,752
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 23)	3,051,263	2,516,419
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	5,150,536	4,719,995
	12,690,969	10,340,166

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Реализация золота	154,041,621	92,200,032
Реализация кремния	11,206,525	5,179,108
Реализация серебра	1,069,078	–
Услуги аффинажа	66,814	515
	166,384,038	97,379,655

Группа в основном реализует свою готовую продукцию в виде золотых слитков весом 12 килограмм с содержанием золота 99.99% единственному покупателю, Национальному Банку Республики Казахстан, связанной стороне (организации под общим контролем Государства). В течение 2016 Компания реализовала готовой продукции общим весом 11,204 кг, в течение 2015 года 10,009 кг, соответственно.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Сырье и материалы	167,988,284	94,676,720
Износ и амортизация	619,274	626,021
Заработная плата и соответствующие отчисления	936,615	735,585
Товарно-материальные запасы	681,388	–
Прочее	602,168	362,772
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	(7,090,876)	(1,219,948)
	163,736,853	95,181,150

18. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	1,622,439	1,512,839
Расходы по аренде	209,195	188,719
Командировочные расходы	137,717	116,594
Износ и амортизация	106,221	60,590
Профессиональные и консультационные услуги	90,805	130,829
Прочие услуги	62,335	42,877
Коммунальные услуги	43,886	39,534
Налоги, кроме КПП	31,871	6,871
Услуги связи	24,884	15,210
Представительские расходы	7,094	6,397
Резервы	17,093	–
Прочее	183,663	135,079
	2,537,203	2,255,539

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные банковские вклады были размещены на различные сроки, от 3 (трех) месяцев до 1 (одного) года, в зависимости от срочных потребностей Группы в денежных средствах. Краткосрочные вклады размещены в казахстанских банках второго уровня со средневзвешенной процентной ставкой 8.4% годовых (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 10% годовых). Начисленные вознаграждения по банковским вкладам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 2,215,378 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 1,754,145 тыс. тенге) и были признаны в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Текущий корпоративный подоходный налог	(111,062)	(85,379)
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	(19,677)	(2,749)
Отложенный корпоративный подоходный налог	(67,069)	(31,770)
	(197,808)	(119,898)

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	37,579,786	(13,903,749)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы/ (экономия) по корпоративному подоходному налогу по официальной ставке	7,515,957	(2,780,750)
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	721,244	(489,311)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированной компании	(7,478,190)	3,268,049
Прочее	(956,819)	(117,886)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(197,808)	(119,898)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2015 год	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2014 год
Активы по отложенному корпоративному налогу					
Переносимый налоговый убыток	784,185	136,546	647,639	(519,938)	1,167,577
Капитализированные затраты в налоговом учете	533,193	533,193	—	—	—
Начисленные обязательства в отношении работников	39,287	25,400	13,887	(5,877)	19,764
Резерв по сомнительной задолженности	1,546	1,546	—	—	—
Начисленные обязательства по ЛКУ	65,684	54,553	11,131	11,102	29
Начисленные обязательства по аудиторским услугам	929	—	929	34	895
Налоги к возмещению	50,258	1,663	48,595	(10,686)	59,281
Прочие активы	44,194	(31,657)	75,851	36,054	39,797
	1,519,276	721,244	798,032	(489,311)	1,287,343
Обязательства по отложенному корпоративному налогу					
Основные средства	(67,069)	(35,299)	(31,770)	(31,770)	—
Оценка нематериальных активов по справедливой стоимости	(10,126,538)	(31,770)	(10,094,768)	—	(8,448,350)
	(10,193,607)	(67,069)	(10,126,538)	(31,770)	(8,448,350)
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(1,519,276)	(721,244)	(798,032)	489,311	(1,287,343)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(10,193,607)	(67,069)	(10,126,538)	(31,770)	(8,448,350)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
На 1 января	10,126,538	8,448,350
Расход по налогу за период, признанный в составе убытка	67,069	31,770
Отложенные налоги, приобретенные в рамках объединений бизнеса (Примечание 5)	—	1,646,418
На 31 декабря	10,193,607	10,126,538

20. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к оценке нематериальных активов по справедливой стоимости, представляет собой отложенный корпоративный подоходный налог, приобретенный в рамках приобретения бизнеса Шалкия Цинк, МГОК и ТОО «Северный Катпар».

На 31 декабря 2016 года непризнанные активы по отложенному корпоративному налогу в размере 1,519,276 тыс. тенге (2015 год: 798,032 тыс. тенге) относились в основном к переносимому налоговому убытку за 2016 и 2015 годы, соответственно. Эти налоговые убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) лет. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отложенному корпоративному подоходному налогу не был признан.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Группы

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы значительно упали, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами. Как следствие этих негативных влияний, 20 августа 2015 года Национальный банк и правительство Республики Казахстан приняли решение о переходе к свободно плавающему обменному курсу, после чего национальная валюта тенге существенно обесценилась по отношению к основным мировым валютам.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Сезонность

Основной деятельностью Группы является разведка, разработка, добыча, переработка и реализация полезных ископаемых, данные направления не подвержены сезонности или цикличности операций за период.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

В июле и августе 2016 года была проведена внеплановая таможенная проверка на предмет соблюдения ассоциированной компании ТОО «Казцинк» условий таможенных процедур. По результатам проверки была доначислена сумма таможенных пошлин, налогов и пени в размере 20,658 тыс. долларов США (6,885,064 тыс. тенге*) за неправомерное получение освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов на иностранные товары, завезенные для переработки. ТОО «Казцинк» не согласилось с доначислением и направило жалобу в отношении результатов проверки в Комитет Государственных Доходов Министерства Финансов Республики Казахстан. На отчетную дату ответ от Комитета не был получен.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Группа не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

**Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Юридические вопросы

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 консолидированной 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, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых геологоразведочных работ, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2016 года программа страхования Группы соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

Обязательства по контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет следующие обязательства по долгосрочной рабочей программе на недропользование:

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за год, закончившийся, 31 декабря 2016 года	Обязательства по долгосрочной рабочей программе			
		2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Месторождение Алайгыр	4,447,338	278,662	20,218,000	6,141,000	2,560,000
Месторождение Спасская МРЗ	698,191	–	561,880	89,991	–
Месторождение Туюк-Темирлик	2,556,439	–	2,406,802	–	–
Месторождение Туюк	71,754	–	117,867	92,263	919,292
Месторождение Предгорный Кетмень	72,495	–	–	–	–
Месторождение Масальское	986,826	824,874	17,256,000	17,796,000	3,652,000
Месторождение Гагаринское	610,708	–	371,058	–	–
Месторождение Северный Катпар	294,492	–	313,711	140,755	6,789,227
Месторождение Шоппар	614,704	–	310,587	–	–
Месторождение Прогресс	283,428	691	254,029	204,431	68,937
Месторождение Южно-Мойынтинская площадь	238,699	10,989	302,018	257,013	256,032
Месторождение Верхние Кайракты	175,210	476,188	201,043	490,349	81,133
Месторождение Актас	321,256	293,750	754,633	1,111,494	490,538
	11,371,540	1,885,154	43,067,628	26,323,296	14,817,159

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

В соответствии с рабочей программой по Контракту на недропользование Шалкия у АО «ШалкияЦинк ЛТД» имеются следующие договорные обязательства:

В тыс. тенге	Срок рабочей программы, годы	Минимальный объем за 2016 год	Невыполненная часть минимальной рабочей программы по состоянию на 31 декабря 2016 года	Объем, подлежащий исполнению в 2016-2047 гг.
Контракт на недропользование				
Месторождение Шалкия	2002-2047 гг.	12,143,119	6,208,871	1,021,655,048

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

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа не имеет нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном Примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы.

Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. У Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевого инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

В таблице ниже представлены данные по срокам погашения непроизводных финансовых обязательств Группы согласно условиям контрактов и согласованным графикам платежей. Данная таблица была подготовлена, исходя из недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам и наиболее ранней даты погашения обязательств Группы.

В тыс. тенге	До востребования	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2016 года						
Кредиторская задолженность	–	4,404,066	–	–	–	4,404,066
Займы, полученные от Акционера	–	–	–	–	7,889,377	7,889,377
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	–	1,383,300	6,916,500	8,299,800
	–	4,404,066	–	1,383,300	14,805,877	20,593,243

В тыс. тенге	До востребования	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2015 года						
Кредиторская задолженность	–	4,998,020	–	–	–	4,998,020
Займы, полученные от Акционера	–	–	–	–	7,889,377	7,889,377
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	–	1,383,300	6,916,500	8,299,800
	–	4,998,020	–	1,383,300	14,805,877	21,187,197

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, связанному с финансовыми активами, которые включают дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады. Риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Группа проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	(22,352)	(247,065)	6,033,512	8,148,889
Евро	(3,090)	(11,926)	883,309	119,241
	(25,442)	(258,991)	6,916,821	8,268,130

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 13%-15% для 2016 года и 60% для 2015 года по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности в размере 13%-15% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 13%-15% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают (уменьшение)/увеличение прибыли при ослаблении курса тенге по отношению к соответствующей валюте. Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

В тыс. тенге	Процент отношения тенге к соответствующей валюте		Влияние на прибыль			
			Обязательства		Активы	
	2016	2015	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Доллар США	13%	60%	(2,906)	(148,239)	784,357	4,889,333
Евро	15%	60%	(464)	(7,156)	132,496	71,545
			(3,370)	(155,395)	916,853	4,960,878

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года текущая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Процедуры оценки справедливой стоимости

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2016	17,389,910	–	–	17,389,910
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2016	–	2,759,054	–	2,759,054
Дебиторская задолженность	31.12.2016	–	2,394,484	–	2,394,484
Итого справедливая стоимость		17,389,910	5,153,538	–	22,543,448
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2016	–	4,404,066	–	4,404,066
Займы, полученные от Акционера	31.12.2016	–	2,898,365	–	2,898,365
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2016	–	5,057,154	–	5,057,154
Итого справедливая стоимость		–	12,359,585	–	12,359,585

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2015	14,201,847	–	–	14,201,847
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2015	–	2,082,088	–	2,082,088
Дебиторская задолженность	31.12.2015	–	3,626,221	–	3,626,221
Итого справедливая стоимость		14,201,847	5,708,309	–	19,910,156
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2015	–	4,998,020	–	4,998,020
Займы, полученные от Акционера	31.12.2015	–	2,707,686	–	2,707,686
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2015	–	4,719,995	–	4,719,995
Итого справедливая стоимость		–	12,425,701	–	12,425,701

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Процедуры оценки справедливой стоимости (продолжение)**

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Группы находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук-Казына может вносить вклады в капитал Группы, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Группу на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Коэффициент доли заёмных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Процентные кредиты и займы	7,955,519	7,427,681
Капитал	550,156,623	503,606,782
Коэффициент доли заёмных средств	1.45	1.47

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают организации, находящиеся под контролем Самрук-Казына и/или Правительства, а также компании, в которых Самрук-Казына и/или Правительство имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевой управленческий персонал Группы, организации, в которых руководящий состав Группы прямо или косвенно владеет значительным пакетом акций.

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены ниже:

Дебиторская задолженность

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>			
Национальный Банк Республики Казахстан	12	1,107,040	2,923,454
		1,107,040	2,923,454

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиторская задолженность

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>			
АО «КазМунайГаз»		18,615	15,477
АО «Казахтелеком»		1,914	1,588
АО «Казпочта»		548	471
АО «Самрук-Казына Контракт»		541	785
АО «НАК «Казатомпром»		300	218
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>			
ТОО «Казцинк»		–	2,497,880
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>			
Национальный Банк Республики Казахстан		3,029,345	–
	15	3,051,263	2,516,419

Авансы выданные

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Самрук-Энерго»	40,155	61,595
АО «KEGOC»	5,717	9,136
АО «Казахстан Темир Жолы»	1,335	2,180
АО «Эйр Астана»	1,139	–
АО «Самрук-Казына Контракт»	142	142
АО «Казпочта»	50	34
АО «Казахтелеком»	5	–
	48,543	73,087

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015:

Приобретения

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Самрук-Энерго»	2,114,014	979,944
АО «KEGOC»	654,163	330,715
АО «КазМунайГаз»	290,645	206,585
АО «Казахстан Темир Жолы»	61,594	24,983
АО «Самрук-Казына Контракт»	39,508	21,667
АО «Казахтелеком»	19,646	16,693
АО «Казпочта»	19,457	20,780
АО «Эйр Астана»	9,456	–
АО «Казахстан Инжиниринг»	1,145	–
АО «НАК «Казатомпром»	871	2,059
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	31,657	45,830,870
	3,242,156	47,434,296

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
<i>Организации, связанные с Правительством</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	153,807,752	92,200,032
АО «Казгеология»	—	12,880
ТОО «Казцинк»	1,068,449	—
	154,876,201	92,212,912

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из двух независимых директоров, председателя правления, управляющего директора по экономике, управляющего директора по производству, управляющего директора по стратегии и трансформации бизнеса, управляющего директора по инвестициям, управляющего директора по реализации проектов, финансового директора и главного геолога в общей сложности 10 человек по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 7 человек, включая двух независимых директоров). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 119,787 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 106,499 тыс. тенге).

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением Совета директоров Компании от 10 февраля 2017 года (протокол №01/17) одобрено увеличение суммы займа от ТОО «Казцинк», ассоциированной компании, в пользу Компании с 90,000 тыс. долларов США до 180,000 тыс. долларов США в рамках заемного соглашения от 21 сентября 2016 года.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Главным директором по финансам и Главным бухгалтером Компании 27 февраля 2017 года.