

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

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3-4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-38



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчет независимых аудиторов

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также их консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

5 марта 2015 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Выручка от реализованной продукции	5	42.426.298	-
Себестоимость реализованной продукции	6	(42.291.899)	-
Валовая прибыль		134.399	-
Общие административные расходы	7	(1.955.170)	(1.679.746)
Расходы по транспортировке и реализации		(16.719)	-
Операционные расходы		(242.191)	(181.423)
Операционный убыток		(2.079.681)	(1.861.169)
Финансовые доходы		655.390	147.819
Финансовые расходы		(17.921)	-
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированной компании	12	1.988.232	3.167.462
Прибыль от выгодного приобретения дочерней организации	4	266.417	-
Прочие неоперационные доходы		315.858	199.718
Прочие неоперационные расходы		(982.308)	(15.831)
Положительная курсовая разница		1.124	31.719
Прибыль до налогообложения		147.111	1.669.718
Расходы по подоходному налогу	8	-	-
Чистая прибыль за год		147.111	1.669.718
Прочий совокупный доход за отчетный год	12	37.130.163	1.141.807
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		37.277.274	2.811.525

Управляющий директор по финансам



Карим Д.А.

Главный бухгалтер

Сеитова А.Б.

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	10.131.995	4.932.536
Нематериальные активы	10	41.630.039	17.408
Активы по разведке и оценке	11	2.367.773	652.018
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированную компанию	12	234.169.197	199.896.444
Предоплата по подоходному налогу		136.164	39.081
Налоги к возмещению		1.098.001	420.275
Прочие долгосрочные активы		214.139	12.969
		289.747.308	205.970.731
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	9.890.919	1.738.341
Дебиторская задолженность		2.341.626	-
Авансы выданные		321.277	17.403
Прочие текущие активы		54.848	78.168
Краткосрочные вклады		745.336	190.500
Денежные средства и их эквиваленты	14	11.929.578	6.588.719
		25.283.584	8.613.131
Итого активы		315.030.892	214.583.862
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	230.386.253	175.239.257
Нераспределенная прибыль		36.307.148	37.795.155
Прочие компоненты капитала	12	38.271.970	1.141.807
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		304.965.371	214.176.219
Неконтрольная доля участия	15	420.774	-
Итого капитал		305.386.145	214.176.219
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отсроченному налогу	8	7.333.767	-
Прочие долгосрочные обязательства		48.250	-
		7.382.017	-
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	16	1.948.888	178.227
Налоги к уплате		78.663	65.965
Задолженность перед работниками		181.198	143.204
Резервы под обязательства по контрактам на недропользование		36.534	9.664
Прочие текущие обязательства		17.447	10.583
		2.262.730	407.643
		9.644.747	407.643
Итого капитал и обязательства		315.030.892	214.583.862

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



Карим Д.А.

Сейтова А.Б.

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		147.111	1.669.718
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	9, 10	274.526	42.712
Финансовые доходы		(655.390)	(147.819)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированной компании	12	(1.988.232)	(3.167.462)
Прибыль от выгодного приобретения дочерней организации	4	(266.417)	–
Безвозмездное получение доли участия совместного предприятия		(220.582)	–
Резерв по устаревшим и неликвидным ТМЗ	13	430.153	–
Обесценение НДС к возмещению		291.351	–
Доход от выбытия 50% доли участия в дочернем предприятии		–	(34.454)
Прочее		157.314	(130.829)
		(1.830.166)	(1.768.134)
Изменение в товарно-материальных запасах		(8.385.053)	(1.734.449)
Изменение в дебиторской задолженности		(2.240.679)	–
Изменение в авансах выданных		(303.874)	53.634
Изменение в прочих текущих активах		30.541	(55.568)
Изменение в налогах к возмещению		(535.023)	(382.831)
Изменение в кредиторской задолженности		117.130	19.962
Изменение в налогах к уплате		12.698	49.049
Изменение в задолженности перед работниками		6.895	64.464
Изменения в прочих текущих обязательствах		6.836	20.247
		(13.120.695)	(3.733.626)
Вознаграждение полученное		648.169	137.060
Подходный налог уплаченный		(97.083)	(21.858)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(12.569.609)	(3.618.424)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1.311.838)	(4.163.378)
Приобретение нематериальных активов		(7.318)	(6.851)
Приобретение активов по разведке и оценке		(1.447.916)	(495.192)
Поступление от продажи доли участия в совместных предприятиях		–	34.454
Приобретение прочих долгосрочных активов		(93.905)	–
Приобретение Масальский ГОК, за вычетом денежных средств полученных	4	(3.110.368)	–
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	12	1.861.159	–
Взнос в уставный капитал ассоциированной компании	12	(300)	–
Поступление в рамках объединения бизнеса с АО «Шалкия Цинк ЛТД»	4	65.965	–
Размещение банковских вкладов		(745.336)	–
Снятие банковских вкладов		190.500	1.209.500
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(4.599.357)	(3.421.467)

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Выпуск акций	15	22.981.327	10.189.959
Приобретение неконтрольной доли участия	4	(221.044)	—
Дивиденды	15	(250.458)	—
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		22.509.825	10.189.959
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	6.588.719	3.438.651
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	11.929.578	6.588.719

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ - ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

Взнос Акционером в уставный капитал Компании в размере 32.165.669 тысяч тенге путем передачи простых акций АО «ШалкияЦинк ЛТД» в количестве 417.610.000 штук, которые составляют 100% от общего количества объявленных и размещенных акций АО «ШалкияЦинк ЛТД» (Примечание 4). Данные операции были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств.

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



Карим Д.А.

Сеитова А.Б.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Приходится на акционера материнской компании					Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал
	Прим.	Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого			
<i>В тысячах тенге</i>								
На 1 января 2013 года		7.862.266	-	(2.242.437)	5.619.829	-	5.619.829	
Чистая прибыль за год		-	-	1.669.718	1.669.718	-	1.669.718	
Прочий совокупный доход		-	1.141.807	-	1.141.807	-	1.141.807	
Итого совокупный доход за год		-	1.141.807	1.669.718	2.811.525	-	2.811.525	
Выпуск акций		167.376.991	-	38.367.874	205.744.865	-	205.744.865	
На 31 декабря 2013 года		175.239.257	1.141.807	37.795.155	214.176.219	-	214.176.219	
Чистая прибыль за год		-	-	147.111	147.111	-	147.111	
Прочий совокупный доход		-	37.130.163	-	37.130.163	-	37.130.163	
Итого совокупный доход за год		-	37.130.163	147.111	37.277.274	-	37.277.274	
Выпуск акций	15	55.146.996	-	-	55.146.996	-	55.146.996	
Приобретение дочерней организации		-	-	-	-	2.224.092	2.224.092	
Приобретение неконтрольной доли участия в дочерней организации	4	-	-	1.582.274	1.582.274	(1.803.318)	(221.044)	
Доля в прочих изменениях в капитале ассоциированной компании	12	-	-	(2.966.934)	(2.966.934)	-	(2.966.934)	
Дивиденды	15	-	-	(250.458)	(250.458)	-	(250.458)	
На 31 декабря 2014 года		230.386.253	38.271.970	36.307.148	304.965.371	420.774	305.386.145	

Управляющий директор по финансам

Главный бухгалтер



Карим Д.А.

Сейтова А.Б.

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее «Тау-Кен Самрук» или «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №10 от 15 января 2009 года и было зарегистрировано как акционерное общество 2 февраля 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Динмухамеда Кунаева 8, блок «Б».

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») является единственным Акционером Компании. Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций (далее «Группа») (Примечание 2).

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- Осуществление деятельности в области разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых;
- Воспроизводство минерально-сырьевого комплекса Казахстана;
- Развитие потенциала горнорудной индустрии Казахстана посредством внедрения новых технологий и повышение эффективности государственного участия в реализации проектов недропользования.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Управляющим директором по финансам и Главным бухгалтером Компании 5 марта 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением фактов, указанных в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге и все значения округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по спот курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года равен 182,35 тенге за 1 доллар США (2013 год: 153,61 тенге за 1 доллар США). Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженных на дату подготовки финансовой отчетности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и зависит от определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие (см. также *Примечание 18*).

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования (см. также *Примечание 8*).

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от его использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Нефинансовые активы Группы в основном включают основные средства, нематериальные активы, активы по разведке и оценке, и инвестиции в совместные предприятия и ассоциированную компанию.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения нефинансовых активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется с использованием методика оценки, включая такие, как модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные где это возможно; в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в оценках и суждениях могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

Принципы консолидации

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

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 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 Координатор инвестиционного проекта «Создание аффинажного производства и обеспечение его минерально-сырьевой базой»	Кызылординская область	100%	–
ТОО «Тау-Кен Алтын»		Астана	100%	100%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	93%	–
ТОО «Tau-Ken Mining»	Разведка месторождений цветных металлов	Алматинская область	100%	100%
ТОО «Tau-Ken Temir»	Производство металлургического кремния и побочных продуктов	Астана	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 «ТКС-Жаксылык»	Разведка месторождений марганцевых 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 «ТКС-Қостанай»	Разведка месторождений цветных металлов	Астана	100%	100%

24 июня 2014 года Группа приобрела у ТОО «Горное бюро» 63% долю участия в уставном капитале ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат» (Примечание 4). 1 июля 2014 года Группа дополнительно приобрела у АО «Национальная компания СПК «Есиль» 30% долю участия в уставном капитале ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат», в результате чего доля участия Группы увеличилась до 93% (Примечание 4).

11 июля 2014 года Группа произвела дополнительную эмиссию простых акций в количестве 200 штук по цене размещения 160.828 тысяч тенге за одну простую акцию на общую сумму 32.165.669 тысяч тенге, которые были выкуплены Самрук-Казына в обмен на простые акции АО «ШалкияЦинк ЛТД» в количестве 417.610.000 штук (Примечание 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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 предприятия, получая таким образом выгоду от его деятельности. За исключением приобретения в сделке между предприятиями, 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 финансовая отчетность Группы, с использованием согласованной учетной политики.

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нереализованная прибыль, возникающий 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 инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

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 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.

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 чистых 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 признается в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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, извлекут 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 (предприятия, контролируемые окончательным Акционером), ведется по методу объединения долей.

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 составлена так, как если бы дочерняя организация была приобретена Группой на дату ее первоначального приобретения предшествующим владельцем.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Активы по разведке и разработке минеральных ресурсов

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 в как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки, и классифицируются как нематериальные активы.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы по разведке и разработке минеральных ресурсов (продолжение)

Затраты по разведке и оценке

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, напрямую относящиеся к буровым работам; вскрышные работы; административные и прочие расходы по оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и горючее, 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 (кроме горнорудных активов)

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им 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:

	Годы
Здания и сооружения	20
Компьютеры	5
Машины и оборудование	3-10
Прочие	5-10

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (кроме горнорудных активов) (продолжение)

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ удаляются из отчетности, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчет о 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 исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение. Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГ ДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГ ДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функциям обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные вклады и дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых затрат (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСБУ 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации данных активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющихся в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования Группой возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие 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 дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые Группа намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости; а нереализованные доходы или убытки по ним признаются в качестве его совокупного дохода в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи; вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или убытки переклассифицируются из инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых затрат.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Группа имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Группа не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, 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.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах и в кассе, а также краткосрочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим 3 (трех) месяцев. Краткосрочные банковские вклады включают в себя вклады с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но не более одного года.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются как финансовые доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с консолидированного отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о консолидированном совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы в основном включают кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСБУ 39. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Списание товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Незавершенное производство представляет собой совокупность продукции частичной готовности, не прошедшей полный технологический цикл производства, который необходим, чтобы продукцию можно было отправить покупателю, поставить на рынок для продажи, отгрузить на склад готовой продукции, а также совокупность продукции, не принятой покупателем; остатков заказов вспомогательного производства; незаконченных работ и т.д.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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.

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 совокупном доходе.

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.

Подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, 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;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы по отсроченному 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, кроме случаев, когда:

- актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, по активам отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному 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 отсроченному налогу.

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

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если ее величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

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.

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 условные обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Группы, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций, компании Группы Самрук-Казына, а также организации, контролируемые Правительством.

События после отчетной даты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2014 году Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Однако, они не влияют на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные компании»

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что, если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО 9 не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы.

Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

Поправка к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, 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 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использует основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

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 компании 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 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Приобретение ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат»

24 июня 2014 года Группа приобрела у ТОО «Горное бюро» 63% долю участия в уставном капитале ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат» (далее «МГОК»). Основным видом деятельности МГОК является разведка и оценка железной руды на месторождении Масальское в Жаркаинском районе Акмолинской области. Общая стоимость сделки составила 3.520.550 тысяч тенге, из них Группа выплатила денежными средствами сумму в 3.110.550 тысяч тенге, а оставшаяся сумма в 410.000 тысяч тенге была признана в качестве кредиторской задолженности за приобретение дочерней организации в консолидированном отчете о финансовом положении. Данная кредиторская задолженность подлежит погашению в течение 30 календарных дней с момента утверждения соответствующим государственным уполномоченным органом проектного документа на проведение работ по добыче на месторождении Масальское. При этом, в случае если сумма стоимости будущего бонуса коммерческого обнаружения будет больше 250.000 тысяч тенге, то стороны обязуются заключить дополнительное соглашение к договору купли-продажи доли участия в МГОК, предусматривающее уменьшение общей стоимости сделки на сумму увеличения бонуса коммерческого обнаружения.

Группа приняла решение об оценке неконтрольной доли участия в МГОК по пропорциональной доле в стоимости приобретенных чистых идентифицируемых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ
(продолжение)

Приобретение ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат» (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Примечание 9)	1.420.889
Нематериальные активы (Примечание 10)	5.607.242
Налоги к возмещению	47.286
Прочие долгосрочные активы	31.938
Денежные средства и их эквиваленты	182
	7.107.537
Обязательства	
Долгосрочная кредиторская задолженность	(1.096.450)
Текущие обязательства	(28)
	(1.096.478)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	6.011.059
Неконтрольная доля участия	(2.224.092)
Прибыль от выгодного приобретения	(266.417)
Общая стоимость приобретения	3.520.550
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	182
Уплаченные денежные средства	(3.110.550)
Чистый отток денежных средств	(3.110.368)

Указанная выше справедливая стоимость приобретенных нематериальных активов в размере 5.607.242 тысячи тенге в основном включает в себя права на недропользование на месторождении Масальское.

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности в размере 1.096.450 тысяч тенге представляет собой временную финансовую помощь, подлежащую погашению Компанией в соответствии с договором уступки права требования, заключенным между Компанией, ТОО «Горное бюро» и МГОК от 30 декабря 2013 года. В соответствии с договором уступки права требования ТОО «Горное бюро» уступает Компании право требования по договорам об оказании временной финансовой помощи, заключенным между ТОО «Горное бюро» и МГОК на сумму 1.096.450 тысяч тенге. В то же время Компания приняла на себя обязательство по погашению данной суммы перед ТОО «Горное бюро». Данный договор вступил в силу после подписания договора купли-продажи доли участия в уставном капитале МГОК от 24 июня 2014 года, соответственно, Группа признала данную сумму в качестве кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2014 года данная сумма была полностью погашена Компанией.

Прибыль от выгодного приобретения, равная 266.417 тысячи тенге, возникла за счет следующего:

- Группа выступает от имени Правительства Республики Казахстан, и, соответственно, обладает правом выступать основным покупателем при продаже недропользователями права на недропользование горнорудных месторождений;
- На рынке отсутствовали потенциальные покупатели, помимо Тау-Кен Самрук, что позволило Группе снизить покупную цену по результатам переговоров с продавцом;
- Предыдущий владелец МГОК выставил актив на продажу в связи с отсутствием финансирования деятельности МГОК.

С даты приобретения вклад МГОК в выручку Группы составил ноль тенге, в чистый убыток – 24.583 тысячи тенге. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы не изменилась бы ввиду отсутствия выручки у МГОК, а чистая прибыль за период составила бы 162.443 тысячи тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

**4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ
(продолжение)**

Приобретение дополнительной доли участия в ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат»

1 июля 2014 года Группа дополнительно приобрела у АО «Национальная компания СПК «Есиль» 30% долю участия в уставном капитале ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат», в результате чего доля участия Группы в МГОК увеличилась до 93%. За приобретение этой доли неконтрольным участникам было уплачено возмещение денежными средствами на сумму 221.044 тысячи тенге. Ниже представлена таблица, разъясняющая влияние эффекта от приобретения дополнительной доли участия в МГОК:

<i>В тысячах тенге</i>	На дату приобретения
Денежное возмещение, выплаченное неконтрольным участникам	221.044
Балансовая стоимость дополнительной доли участия в МГОК	(1.803.318)
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	(1.582.274)

Приобретение АО «Шалкия Цинк ЛТД»

11 июля 2014 года Группа произвела дополнительную эмиссию простых акций в количестве 200 штук по цене размещения 160.828 тенге за одну простую акцию, и на общую сумму 32.165.669 тысяч тенге, которые были выкуплены Самрук-Казына в обмен на простые акции АО «Шалкия Цинк ЛТД» (далее «Шалкия Цинк») в количестве 417.610.000 штук, которые составляют 100% от общего количества объявленных и размещенных акций Шалкия Цинк. Основным видом деятельности Шалкия Цинк является разведка, добыча и переработка смешанной свинцово-цинковой руды на месторождении Шалкия, расположенном в Жанакорганском районе Кызылординской области Республики Казахстан.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Шалкия Цинк на дату приобретения представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства (Примечание 9)	2.978.301
Нематериальные активы (предварительные данные*) (Примечание 10)	36.003.593
Прочие долгосрочные активы	386.768
Прочие текущие активы	113.059
Денежные средства и их эквиваленты	65.965
	39.547.686
Обязательства	
Обязательства по отсроченному налогу (Примечание 8)	(7.333.767)
Текущие обязательства	(48.250)
	(7.382.017)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	32.165.669
Возмещение, переданное при приобретении	32.165.669

* Балансовая стоимость нематериальных активов на дату объединения бизнеса может быть впоследствии уточнена с выполнением соответствующей корректировки до 11 июля 2015 года (только в течение одного года после операции).

Указанная выше справедливая стоимость приобретенных нематериальных активов в размере 36.003.593 тысячи тенге является предварительной до получения окончательной оценки этих активов и в основном включает в себя права на недропользование на месторождении Шалкия.

С даты приобретения вклад Шалкия Цинк в выручку Группы составил ноль тенге, в чистый убыток – 352.604 тысячи тенге. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы не изменилась бы, ввиду отсутствия выручки у Шалкия Цинк, а чистый убыток за период составил бы 336.244 тысячи тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Реализация аффинированного золота (Примечание 17)	42.425.044	-
Реализация кремния	1.254	-
	42.426.298	-

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Сырье	41.703.911	-
Заработная плата и соответствующие отчисления	193.674	-
Износ и амортизация	191.122	-
Прочее	203.192	-
	42.291.899	-

7. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата и соответствующие отчисления	1.241.133	787.999
Профессиональные и консультационные услуги	250.269	582.043
Расходы по аренде	139.405	111.321
Командировочные расходы	74.746	45.809
Прочие услуги	49.575	-
Налоги	47.495	930
Износ и амортизация	44.367	15.095
Коммунальные услуги	31.877	-
Услуги связи	13.874	9.827
Представительские расходы	4.013	4.587
Организация мероприятий	-	16.062
Резервы	(64.935)	74.598
Прочее	123.351	31.475
	1.955.170	1.679.746

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущий подоходный налог	-	-
Отсроченный подоходный налог	-	-
	-	-

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прибыль до налогообложения	147.111	1.669.718
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	29.422	333.944
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	480.857	350.218
Доход от прироста стоимости доли в СП за счет партнеров	-	17.831
Доли в прибыли совместных предприятий и ассоциированной компании	(397.646)	(633.493)
Прочее	(112.633)	(68.500)
Расходы по подоходному налогу	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	Отнесено на консолидированный отчет о совокупном доходе	2013	Отнесено на консолидированный отчет о совокупном доходе	2012
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый налоговый убыток	1.167.577	406.584	760.993	323.793	437.200
Начисленные обязательства в отношении работников	19.764	(8.715)	28.479	12.749	15.730
Резерв по сомнительной задолженности	–	(12.987)	12.987	12.987	–
Начисленные обязательства по ЛКУ	29	(1.904)	1.933	1.933	–
Начисленные обязательства по аудиторским услугам	895	(244)	1.139	1.139	–
Налоги к возмещению	59.281	59.281	–	–	–
Прочие активы	39.797	39.797	–	(438)	438
	1.287.343	481.812	805.531	352.163	453.368
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства	(3.173)	(1.144)	(2.029)	(1.756)	(273)
Оценка нематериальных активов по справедливой стоимости	(7.333.767)	–	–	–	–
Прочие обязательства	–	189	(189)	(189)	–
	(7.336.940)	(955)	(2.218)	(1.945)	(273)
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(1.284.170)	(480.857)	(802.536)	(350.218)	(452.318)
Обесценение актива по отсроченному налогу	–	–	(777)	–	–
Чистые (обязательства) / активы по отсроченному налогу	(7.333.767)	–	–	–	777

Отсроченный налог, относящийся к оценке нематериальных активов по справедливой стоимости, представляет собой отсроченный налог, приобретенный в рамках приобретения бизнеса Шалкия Цинк (Примечание 4).

На 31 декабря 2014 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 1.284.170 тысяч тенге (2013 год: 802.536 тысяч тенге) относились в основном к переносимому налоговому убытку за 2014 и 2013 годы. Эти налоговые убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) лет, и в результате возникает налоговый актив временной разницы. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Горнорудные активы	Здание и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:								
На 1 января 2013 года	-	-	8.594	-	25.078	9.236	350.790	393.698
Поступления	-	-	8.370	28.178	13.808	25.239	4.529.077	4.604.672
Переводы	-	1.632.136	2.514.356	-	7.963	515.035	(4.669.490)	-
Выбытия	-	-	-	-	-	(4.179)	-	(4.179)
Прочее	-	-	(428)	-	(494)	(172)	-	(1.094)
На 31 декабря 2013 года	-	1.632.136	2.530.892	28.178	46.355	545.159	210.377	4.993.097
Поступления	88.184	11.002	379.293	47.147	20.382	20.856	689.283	1.256.147
Приобретение дочерних организаций (Примечание 4)	133.724	16.353	233.516	1.059	-	30.072	3.984.466	4.399.190
Переводы	-	-	(151.113)	-	-	-	-	(151.113)
Перемещение	-	149.599	1.652	-	-	-	(151.251)	-
Выбытия	-	(337)	(34.905)	-	-	(6.317)	-	(41.559)
На 31 декабря 2014 года	221.908	1.808.753	2.959.335	76.384	66.737	589.770	4.732.875	10.455.762
Накопленный износ:								
На 1 января 2013 года	-	-	(3.320)	-	(14.574)	(6.440)	-	(24.334)
Отчисления за год	-	-	(28.498)	(203)	(6.417)	(5.053)	-	(40.171)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	3.944	-	3.944
На 31 декабря 2013 года	-	-	(31.818)	(203)	(20.991)	(7.549)	-	(60.561)
Отчисления за год	-	(25.394)	(196.433)	(2.128)	(7.935)	(37.114)	-	(269.004)
Износ по выбытиям	-	271	817	-	-	4.710	-	5.798
На 31 декабря 2014 года	-	(25.123)	(227.434)	(2.331)	(28.926)	(39.953)	-	(323.767)
Остаточная стоимость:								
На 31 декабря 2013 года	-	1.632.136	2.499.074	27.975	25.364	537.610	210.377	4.932.536
На 31 декабря 2014 года	221.908	1.783.630	2.731.901	74.053	37.811	549.817	4.732.875	10.131.995

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Права на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2013 года	–	14.148	14.148
Поступления	–	12.551	12.551
На 31 декабря 2013 года	–	26.699	26.699
Поступления	–	7.318	7.318
Приобретение дочерних организаций (Примечание 4)	41.608.631	2.204	41.610.835
На 31 декабря 2014 года	41.608.631	36.221	41.644.852
Накопленный износ:			
На 1 января 2013 года	–	(6.750)	(6.750)
Отчисления за год	–	(2.541)	(2.541)
На 31 декабря 2013 года	–	(9.291)	(9.291)
Отчисления за год	–	(5.522)	(5.522)
На 31 декабря 2014 года	–	(14.813)	(14.813)
Остаточная стоимость:			
На 31 декабря 2013 года	–	17.408	17.408
На 31 декабря 2014 года	41.608.631	21.408	41.630.039

11. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Активы по разведке и оценке
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	652.018
Поступления	1.575.527
Безвозмездно полученные активы по разведке и оценке	239.634
Списание активов по разведке и оценке Черниговского месторождения	(99.406)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	2.367.773

На 31 декабря активы по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Геологические и геофизические работы	2.087.022	524.680
Услуги по подготовке предпроектной документации	57.454	40.820
Подписной бонус	55.118	52.946
Расходы по зарплате и соответствующим отчислениям	45.900	–
Отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	31.165	12.300
Геологическая информация	7.992	10.472
Прочее	83.122	10.800
	2.367.773	652.018

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

12. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

На 31 декабря инвестиции в совместные предприятия и ассоциированную компанию представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2014		2013	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
Совместные предприятия				
ТОО «СП «Тау голд коппер»	50%	2.980	50%	2.925
ТОО «СП «Тау-Кен Проект»	–	–	50%	16.470
Ассоциированная компания				
ТОО «Казцинк»	29,822%	234.166.217	29,822%	199.877.049
		234.169.197		199.896.444

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированную компанию представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2014	2013
Сальдо на 1 января	199.896.444	.160
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированной компании	1.988.232	3.167.462
Приобретения	–	195.587.015
Увеличение инвестиции в Казцинк	300	–
Дивиденды	(1.861.159)	–
Доля в прочих изменениях в капитале ассоциированной компании	(2.966.934)	–
Выбытие	(17.849)	–
Пересчет валюты отчетности	37.130.163	1.141.807
Сальдо на 31 декабря	234.169.197	199.896.444

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 27 июня 2014 года был утвержден порядок распределения чистого дохода ТОО «Казцинк» полученного по итогам 2013 года. Общая сумма объявленных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» составила 6.240.871 тысяча тенге, из которых 1.861.159 тысяч тенге были распределены Группе.

26 ноября 2014 года ТОО «Казцинк» приобрела неконтрольную долю участия в ТОО «Орион Минералс». Стоимость приобретения составила 10.909.536 тысяч тенге, состоящая из денежного вознаграждения в сумме 6.601.755 тысяч тенге, а также 100% доли в уставном капитале ТОО «Райгородок», которая полностью контролировалась ТОО «Казцинк», чистые активы которого составляли 4.307.781 тысяча тенге на дату выбытия. Доля Группы в данном изменении капитала ассоциированной компании на сумму 2.966.934 тысячи тенге была отражена как уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

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

В тысячах тенге	ТОО «Казцинк»	ТОО «СП «Тау голд коппер»
31 декабря 2014 года		
Текущие активы	202.032.589	17.685
Долгосрочные активы	857.651.611	9.274
Текущие обязательства	(146.189.995)	(1.960)
Долгосрочные обязательства	(128.281.219)	–
Капитал	785.212.986	24.999
Балансовая стоимость инвестиций	234.166.217	2.980

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «Казцинк»	ТОО «СП «Тау-голд коппер»	ТОО «СП «Тау-Кен Проект»
2014 год			
Выручка	448.254.895	164	–
Чистая прибыль	6.662.189	109	2.758
Доля Группы в прибыли за год	1.986.798	55	1.379

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «Казцинк»	ТОО «СП «Тау-голд коппер»	ТОО «СП «Тау-Кен Проект»
31 декабря 2013 года			
Текущие активы	166.036.281	158	53.326
Долгосрочные активы	676.306.058	4.925	184.168
Текущие активы	(61.553.831)	(4.326)	(39.840)
Долгосрочные активы	(110.554.960)	–	–
Капитал	670.233.548	757	197.654
Балансовая стоимость инвестиций	199.877.049	2.925	16.470

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «Казцинк»	ТОО «СП «Тау-голд коппер»	ТОО «СП «Тау-Кен Проект»
2013 год			
Выручка	40.362.129	–	–
Чистая прибыль	10.664.391	(4.324)	(21.421)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	3.180.335	(2.162)	(10.711)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Незавершенное производство	6.048.345	1.551.161
Готовая продукция	3.900.340	–
Сырье и материалы	273.623	181.839
Товары	98.764	5.341
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным ТМЗ	(430.153)	–
	9.890.919	1.738.341

Изменения в резерве по обесценению по товарно-материальным запасам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014
На 1 января	–
Начислено	430.153
На 31 декабря	430.153

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Счета в банках, выраженные в тенге	11.822.604	6.560.365
Счета в банках, выраженные в евро	91.780	–
Счета в банках, выраженные в долларах США	15.117	28.354
Счета в банках, выраженные в других валютах	45	–
Наличность в кассе	32	–
	11.929.578	6.588.719

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах начисляется по соответствующим ставкам в диапазоне от 0,1% до 1% (2013 год: от 0,1% до 1%).

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Изменения в уставном капитале представлены следующим образом:

	Простые акции	
	Количество	Сумма
На 1 января 2013 года	291.661	7.862.266
Выпуск акций	630	167.376.991
На 31 декабря 2013 года	292.291	175.239.257
Выпуск акций	326	55.146.996
На 31 декабря 2014 года	292.617	230.386.253

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

В течение 2014 года Компания произвела дополнительную эмиссию простых акций в количестве 326 штук, которые были размещены и выкуплены Самрук-Казына на сумму 55.146.996 тысяч тенге, из них акции в количестве 126 штук были оплачены денежными средствами на сумму 22.981.327 тысяч тенге. Остальная часть акций в количестве 200 штук по цене размещения 160.828 тенге за одну простую акцию на общую сумму 32.165.669 тысяч тенге были выкуплены Самрук-Казына путем передачи простых акций АО «Шалкия Цинк ЛТД» (Примечание 4).

Дивиденды

По итогам 2013 года Компания объявила распределение дивидендов Самрук-Казына, составляющих 15% от консолидированной чистой прибыли в размере 250.458 тысяч тенге, которые были полностью оплачены в течение 2014 года. Размер дивиденда по итогам 2013 года в расчете на одну простую акцию Компании составляет 857 тенге.

Неконтрольная доля участия

<i>В тысячах тенге</i>	2014
На 1 января 2014 года	–
Приобретение дочерней организации (Примечание 4)	2.224.092
Приобретение неконтрольной доли участия (Примечание 4)	(1.803.318)
На 31 декабря 2014 года	420.774

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 17)	961.313	9.304
Кредиторская задолженность сторонним организациям	577.575	168.923
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации (Примечание 4)	410.000	–
	1.948.888	178.227

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, Самрук-Казына и Правительству (далее «организации под общим контролем»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, а также сальдо по таким сделкам представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Продажи связанным сторонам		
<i>Организации под контролем Правительства:</i>		
Национальный Банк РК (Примечание 5)	42.425.044	–
	42.425.044	–

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Покупка у связанных сторон		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО НК «КазМунайГаз»	146.836	82.766
АО «KEGOC»	66.374	–
АО «Казпочта»	14.987	1.321
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	12.700	1.808
АО «Казхателеком»	10.109	9.255
АО «Казахстан Темир Жолы»	4.871	–
АО «НАК «Казатомпром»	1.297	–
<i>Организации под контролем Правительства:</i>		
АО «Казгеология»	5.694	13.448
<i>Ассоциированная компания Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	24.593.751	–
	24.856.619	108.598

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон		
<i>Организации под контролем Правительства:</i>		
Национальный Банк РК	2.320.280	–
	2.320.280	–

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО НК «КазМунайГаз»	12.284	8.557
АО «Казпочта»	1.738	–
АО «Казхателеком»	918	747
АО «НАК «Казатомпром»	211	–
<i>Ассоциированная компания Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	946.162	–
	961.313	9.304

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Авансы выданные		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «KEGOC»	10.756	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	2.265	–
АО «Казпочта»	13	13
	13.034	13

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 25 человек, включая двух независимых директоров, по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013 год: 14 человек, включая двух независимых директоров). В 2014 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 196.718 тысяч тенге (2013 год: 130.423 тысячи тенге) и была представлена заработной платой, годовыми бонусами и прочими краткосрочными вознаграждениями в составе общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 в несколько раз 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 том отчетном период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, 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 2014 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 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 и соответствующего влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Судебные иски и претензии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на консолидированное финансовое положение, ни на консолидированные финансовые результаты деятельности Группы в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы существуют договорные обязательства в размере 1.235.102 тысячи тенге, относящиеся к поставке сырья для аффинажного завода в г. Астана.

Обязательства по контрактам на недропользование

На 31 декабря 2014 года Группа имеет следующие обязательства по контрактам на недропользования:

<i>В тысячах тенге</i>	Исполнение обязательств за год, закончившийся, 31 декабря			
	2014 года	2014 год	2015 год	2016 год
Месторождение Алайгыр	327.519	8.348.350	6.454.350	7.557.600
Месторождение Гагаринское	120.116	293	410.013	285.635
Месторождение Жаксылык	37.782	186.950	-	-
Месторождение Западный Саяк	9.405	17.197	-	-
Месторождение Предгорный Кетмень	84.058	234.415	58.685	-
Месторождение Спасская МРЗ	490.693	490.641	1.016.279	698.190
Месторождение Туук-Темирлик	375.777	166.061	335.794	316.236
Месторождение Шокпар	79.863	-	277.765	395.898
Месторождение Прогресс	11.364	-	14.083	284.119
Месторождение на разведку цветных металлов (за исключением бокситов) на площади в Костанайской области	13.505	-	251.736	608.529
Месторождение Ешкеолмес	4.904	168.434	-	-

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 контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя обычно кредиты и займы, депозиты, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Финансовые обязательства Группы, представленные кредиторской задолженностью, подлежат погашению в течение срока до трех месяцев от отчетной даты и до одного года.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, связанному с прочими финансовыми активами, которые включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские вклады и дебиторскую задолженность. 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. На 31 декабря 2014 и 2013 годов у Группы отсутствуют финансовые инструменты в иностранной валюте.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

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.