

ТОО «Бузгул Аурум»

**Примечания к финансовой отчетности за шесть
месяцев, закончившихся 30 сентября 2016г.**

г. Алматы

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Бузгул Аурум» перерегистрировано в Департаменте юстиции г. Алматы 18 августа 2015 года. Дата первичной регистрации 08 июня 2006 года. Офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Луганского, дом 21а, офис 9. Производственный участок Бузгул находится в Костанайской области.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство поисковых и геологоразведочных работ;
- поисковые маршруты;
- буровые и буровзрывные работы;
- геохимические и геофизические работы;
- опробовательские работы;
- лабораторные исследования;
- технологические исследования полупромышленных и промышленных проб;
- геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, оценка и добыча твердых полезных ископаемых;
- горные работы, проходка канав, шурфов, карьеров и подземных горных выработок технологического и эксплуатационного назначения – проектирование и эксплуатация промышленных взрыво-, пожароопасных и горных производств;
- рекультивационные работы;
- производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ;
- производство строительных и монтажных работ временного и капитального строительства;
- разведочные, поисково-разведочные и разведочно-эксплуатационные работы;
- посреднические услуги;
- внешнеэкономическая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.

Компания осуществляет деятельность на основании:

- Контракта на проведение работ по разведке золота на участке Бузгуль в Костанайской области, подписанный между Министерством энергетики и минеральных ресурсов и ТОО «Бурмаш» 18 августа 2005 года. Право недропользования передано ТОО «Бузгул Аурум» 10 ноября 2006 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»)

Условия ведения деятельности Компании

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

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Финансирование операционной деятельности Компании на период разведки осуществляется за счет собственных средств Участника. Руководство Компании считает, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Компании позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

В 2016 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) изменения не вводились.

Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации

Компания не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 30 сентября 2016 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» вводятся с 01.01.2016 года.
- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2017 года.

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.

Разведочные и оценочные активы

Компания применяет метод успешных усилий для учета затрат по разработке и оценке золоторудного месторождения. Все затраты связанные с приобретением лицензий, а также затраты по разведке по оценке сначала капитализируются соответственно в центрах затрат по месторождениям, разведочным зонам. Прямые административные затраты капитализируются в той мере, в какой они относятся к деятельности по разведке и разработке. Затраты, осуществленные до получения лицензии, относятся на расходы периода, в котором они были понесены.

Все капитализированные затраты по приобретению лицензий, разведке и оценке впоследствии списываются, если не будет установлено наличие промышленных запасов, либо, если процесс определения запасов не был завершен и при отсутствии индикаторов обесценения.

Финансовые активы и обязательства

Компания признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой продолжает свое участие в активе. 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 Компании.

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

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Денежные средства

Денежные средства включают средства в банке и наличность в кассе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Начисление резервов производится методом процента от объема реализации продукции, т.е. находится средний процент безнадежных долгов. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе документов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец текущего года.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Компании и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы, имеющие постоянный характер, относятся на затраты методом начисления на основании подтверждающих документов.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Подоходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на финансовый доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Денежные средства

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	31.12.2015
Денежные средства в кассе	90	90
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	37	37
Итого	127	127

Запасы

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	1512	1512
Итого	1512	1512

Прочие долгосрочные активы*В тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2016	31.12.2015
Долгосрочные авансы выданные	50 585	50 585
Итого	50 585	50 585

Расшифровка авансов, выданных по состоянию на 30.09.2016*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование дебитора	Основание	Сумма
ТОО «Бурмаш»	Договор №БМ-07/14 от 07.07.14г.	50 585
Итого		50 585

Разведочные и оценочные активы*В тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2016	31.12.2015
Право недропользования	14 956 245	14 956 245
Основание: (Контракт на недропользование №1809 от 16.08.2005)		
Итого	14 956 245	14 956 245

Обязательства по налогам*В тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2016	31.12.2015
Индивидуальный подоходный налог	414	414
Социальный налог	21	21
Итого	435	435

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам*В тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2016	31.12.2015
Обязательства по пенсионным отчислениям	460	460
Обязательства по социальным отчислениям	18	18
Итого	478	478

Краткосрочная кредиторская задолженность*В тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2016	31.12.2015
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 750	2 750
Задолженность по заработной плате	3 726	3 726
Итого	6 476	6 476

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 30.09.2016

В тысячах казахстанских тенге

Наименование кредитора	Основание	Сумма
ИП Казмагамбетова Т.Р.	договор от 06.01.14г.	2750
Итого		2 750

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по оплате труда на 30.09.2016

Наименование	Сумма
Кудайкулова Г.А.	932
Шишкин Б.Г.	1863
Андреева Л.А.	931
Итого	3726

Прочие долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	31.12.2015
Авансы полученные	79213	79213
Прочие долгосрочные обязательства	7316	7 316
Итого	86 529	86 529

Расшифровка авансов полученных приведена ниже:

	30.09.2016	31.12.2015
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
АО «АлатауМунайАлтын»	79 213	79 213
Итого	79 213	79 213

По полученной финансовой помощи Компания отражает справедливую стоимость с учетом дисконта:

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	2015
Прочие краткосрочные обязательства		10 902
Признание дисконта		(4 012)
Амортизация дисконта		426
Итого		7 316

Капитал

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	31.12.2015
Уставный капитал	14 919 139	14 919 139
Нераспределенный доход (убыток)	(4 588)	(4 588)
Итого капитал	14 914 551	14 914 551

Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	2015
Начисления по заработной плате		2 800
Налоги		151
Социальные отчисления		126
Расходы на аренду		350
Услуги банка		38
Прочие расходы		28
Итого	-	3493

Доходы от финансирования

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	2015
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов		4 012
Итого		4 012

Расходы на финансирование

В тысячах казахстанских тенге

	30.09.2016	2015
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов (амортизация дисконта)		426
Итого		426

СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2016	2015
Кредиторская задолженность, всего		90 115
в том числе: АО «АлатауМунайАлтын»		79 213
Кенжебаев Б.С. (без учета дисконтирования)		10 902

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 30. 06. 2015 года ключевой управленческий персонал включает Исполняющего обязанности директора в количестве 1 человека. За 2015 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 1 400. тысяч тенге, которая представлена заработной платой этих лиц. В 2016 году вознаграждения ключевому персоналу не начислялось.

Финансовые инструменты, цели и политика управление финансовыми рисками

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Компания не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, у Компании нет, так как Компания не имеет торговой дебиторской задолженности.

Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2015 года и 30 сентября 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	1-2 года	Всего
30.09.2016 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	6 476	-	6 476
Обязательства по налогам	-	435	-	435
Обязательства по другим обязательным платежам	-	478	-	478
	-	7 389	-	7 389
2015 г.				

Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	6 476	-	6 476
Обязательства по налогам	-	435	-	435
Обязательства по другим обязательным платежам	-	478	-	478
	-	7 389	-	7 389

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности не было отражено никаких резервов ни по одному из вышеупомянутых потенциальных обязательств.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства контракту на проведение работ на разведку золота

У Компании имеются определенные обязательства по контракту на проведение работ на разведку золота. В соответствии с Рабочей программой, утвержденной Компетентным органом, Компания обязана инвестировать 650 тысяч долларов США в период разведки в месторождение «Бузгул» в течение 2 лет. Также, Компания обязана осуществлять инвестиции в развитие казахстанских трудовых ресурсов (1% от капитальных затрат).

23. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В настоящее время Компания решает вопрос о продлении периода разведки. Контрактную деятельность Компания планирует продолжить в 2016 году, после продления срока Контракта на недропользование.

Письмом Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24.04.2015 года №04-02-18/10028-и разрешено продление Контракта №1809 от 16.08.2005 года.

Руководство Компании считает, что не существует каких-либо значимых вопросов, которые потребовали бы внесения корректировок в финансовую отчетность.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

Директор



Найзагарин А.Т.

Главный бухгалтер



Макашова А.Ж.

