

**Акционерное общество
«Golden Compass Capital»
Консолидированная финансовая
отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2013 г.
и Отчет
независимых аудиторов**

АО «Golden Compass Capital»

Содержание

	Страница
Отчет независимых аудиторов по консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2013 года	3-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	10-43



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Акционерного общества «Golden Compass Capital»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Golden Compass Capital» и его дочерних предприятий (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением субъектом своей финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Golden Compass Capital» и его дочерней компании на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ТОО «БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН»

Государственная лицензия Министерства финансов Республики Казахстан №0000047 серии МФЮ-2 от 05 ноября 2009 года на занятие аудиторской деятельностью

«02» июня 2014 года

Директор Т.А. Омаров



Аудитор А.Б. Мусагул

Квалификационное свидетельство аудитора №0000393 выдано Квалификационной комиссией по аттестации

аудиторов РК 25.04.1998 г.



Республика Казахстан, г. Алматы,
бульвар Бухар жырау, 23

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года

В тыс. тенге	Прим.	2013	2012
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	214,357	407,269
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	41,040	41,040
Торговая дебиторская задолженность	8	38,785	-
Прочая дебиторская задолженность	9	13,021	28,034
Текущие налоговые активы	10	51,311	238
Товарно-материальные запасы	11	317,270	41,608
Прочие краткосрочные активы	12	125,619	146,662
		801,403	664,851
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	398,647	63,432
Активы, связанные с разведкой и оценкой	14	6,392,737	5,858,008
Нематериальные активы	15	3,921	-
Прочие долгосрочные активы	16	5,703	262,756
		6,801,008	6,184,196
ИТОГО АКТИВЫ		7,602,411	6,849,047
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	17	205,319	-
Торговая кредиторская задолженность	18	66,131	4,945
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	284	1,031
Обязательства по другим обязательным платежам	20	2,159	152
Обязательства по налогам	21	36,227	5,104
Краткосрочные оценочные обязательства	22	13,939	11,178
Прочие краткосрочные обязательства	23	60,039	-
		384,098	22,410
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	24	2,955,395	2,572,730
Отложенные налоговые обязательства	25	853,613	852,597
Долгосрочные оценочные обязательства	26	3,341	-
		3,812,349	3,425,327
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,196,447	3,447,737
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный (акционерный) капитал	27	88,861	88,861
Нераспределенная прибыль/(убыток)	28	3,317,103	3,312,449
ИТОГО КАПИТАЛ		3,405,964	3,401,310
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7,602,411	6,849,047

От имени Руководства Группы:

Председатель Правления

А.К. Набеиов



Главный бухгалтер

М.Н. Соловьева

«02» июня 2014 г.

«02» июня 2014 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2013	2012
Доход от реализации товаров, услуг	29	704,300	-
Себестоимость реализованных товаров, услуг	30	(419,056)	-
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		285,244	-
Административные расходы	31	(102,850)	(42,967)
Расходы по реализации		(1,643)	
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК)		180,751	(42,967)
Доходы от финансирования		25	-
Прочие доходы/(расходы), нетто	32	(3,351)	3,786
Расходы на финансирование	33	(169,946)	(8,537)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансового актива	34	-	17,658
Доход от приобретения компании		-	4,193,530
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		7,479	4,163,470
Расходы по налогу на прибыль	35	(2,825)	(835,048)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		4,654	3,328,422
Прочий совокупный доход за отчетный период за вычетом налогообложения		-	-
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		4,654	3,328,422
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)		0,05	51

От имени Руководства Группы:

Председатель Правления

А.К. Набенов



«02» июня 2014 г.

Главный бухгалтер

М.Н. Соловьева

«02» июня 2014 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2013	2012
Прибыль /(убыток) до налогообложения		7,479	4,163,470
Корректировки на:			
износ и амортизацию		30,936	159
расходы на финансирование	33	169,946	8,537
нереализованные доходы и расходы от изменения стоимости финансового актива	34	-	(17,658)
доход от приобретения компании		-	(4,193,530)
доход от выбытия основных средств		9	(9)
расходы по резервам на возможные потери		6,102	7,931
Операционный доход /(расход) до изменения в операционных активах и обязательствах		214,472	(31,100)
Увеличение /(уменьшение) в операционных активах и обязательствах			
торговая и прочая дебиторская задолженность		(23,772)	141,269
товарно-материальные запасы		(275,662)	(7,602)
текущие налоговые активы		(51,073)	(73)
прочие краткосрочные активы		135,035	(64,307)
торговая и прочая кредиторская задолженность		60,439	(21,668)
обязательства по налогам и платежам		33,027	(690)
прочие краткосрочные обязательства		60,039	42,663
Чистое движение денег от операционной деятельности		152,505	58,492
уплаченный корпоративный подоходный налог		(1,707)	-
Чистое движение денег от операционной деятельности после налогообложения		150,798	58,492
Движение денег от инвестиционной деятельности			
авансы на приобретение материальных активов		(1,348)	(207,040)
покупка основных средств	13	(187,245)	(63,229)
инвестиции в капитал других юридических лиц		-	(2,920)
поступление от продажи основных средств	13	-	68
покупка нематериальных активов		(3,931)	-
размещение депозитов с ограниченным использованием		(925)	(1,808)
вложение в активы, связанные с разведкой и оценкой	14	(397,086)	(198,440)
поступление от продажи инвестиций в капитал других юридических лиц		-	48,733
приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных денежных средств в ее составе		-	956,079
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(590,535)	531,443

От имени Руководства Группы:

Председатель Правления

А.К. Набенов

«02» июня 2014 г.



Главный бухгалтер

М.Н. Соловьева

«02» июня 2014 г.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Движение денег от финансовой деятельности			
получение займов		303,000	330,000
погашение займов		(2,768,159)	(430,029)
выплата процентов по займу		(297,075)	-
выпущенные долговые ценные бумаги		3,159,059	-
проценты уплаченные по долговым ценным бумагам		(150,000)	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности		246,825	(100,029)
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		(192,912)	489,906
Денежные средства и их эквиваленты на начало	6	407,269	104
Денежные средства и их эквиваленты на конец	6	214,357	407,269

От имени Руководства Группы:

Председатель Правления

А.К. Набенов



«02» июня 2014 г.

Главный бухгалтер

М.Н. Соловьева

«02» июня 2014 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тыс. тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2012 года	120	72,768	72,888
Эмиссия акций	88,741	-	88,741
Операции с собственниками		(88,741)	(88,741)
Прибыль/(убыток) за период		3,328,422	3,328,422
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход		3,328,422	3,328,422
Сальдо на 1 января 2013 года	88,861	3,312,449	3,401,310
Эмиссия акций	-	-	-
Прибыль/(убыток) за период		4,654	4,654
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход		4,654	4,654
Сальдо на 31 декабря 2013 года	88,861	3,317,103	3,405,964

От имени Руководства Группы:

Председатель Правления

А.К. Набенов

«02» июня 2014 г.



Главный бухгалтер

М.Н. Соловьева

«02» июня 2014 г.

1. ВВЕДЕНИЕ

Акционерное общество «Golden Compass Capital» (далее «Общество») было создано в соответствии с решением Единственного учредителя и зарегистрировано Департаментом министерства юстиции города Алматы 09 октября 2008 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью (регистрационный номер №94532-1910-ТОО). Преобразовано в акционерное общество 09 апреля 2012 года (регистрационный номер №170-1910-06-АО) и является его полным правопреемником по всем правам и обязательствам.

Местонахождение Группы: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, пр. Достык, дом 50 помещение 87.

Основной деятельностью Общества и его дочерних компаний является:

- ✓ добыча и переработка полезных ископаемых;
- ✓ геологоразведочные работы, эксплуатационные работы по добыче золота, серебра и цветных металлов;
- ✓ заготовка, переработка и реализация втордрагсырья;
- ✓ экспорт-импорт благородных металлов и изделий из них;
- ✓ инвестиционная деятельность, в том числе финансовый лизинг.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года общее количество сотрудников Группы составляло 141 и 93 человека соответственно.

На дату выпуска отчета акционерами Общества являются физические лица - резиденты Республики Казахстан:

Ф.И.О. физического лица	Доля участия, %
Даутова Маркаба Сейткамзиновна	70
Дикаревич Елена Анатольевна	25
Бурангалиева Жанат Тилеккабыловна	5

Размер Уставного капитала Общества составляет 88,861,300 тенге.

Контракт на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии со следующим контрактом на проведение разведки и добычи золота, заключенным с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан:

Месторождение	Предмет контракта	Дата заключения контракта	Дата истечения срока контракта	Период разведки	Период добычи
Коккия, Жамбылская область	Добыча и разведка золота	29.08.2008 г.	29.08.2016 г.	5 лет	3 года

Дочерние компании

11 октября 2012 года Общество приобрело 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Golden Compass Jambyl» и получило полный контроль. Доля была приобретена за денежное вознаграждение в размере 2,920 тыс. тенге, которое было уплачено 16 октября 2012 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

ТОО «Golden Compass Jambyl» было зарегистрировано 22 апреля 2011 года и в данное время занимается разведкой золота на месторождении Коккия в Жамбылской области.

Лицензии на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности

Группой получены следующие лицензии на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности, связанными с проведением работ по разведке, оценке и добыче золота.

Реквизиты лицензии	Право осуществления деятельности
Государственная лицензия серии TRP № 020010, выданная Министерством транспорта и коммуникаций Республики Казахстан 16.04.2012 г.	Перевозка опасных грузов
Государственная лицензия №0004506, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 27.03.2012 г.	Проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных (разведка, добыча полезных ископаемых), нефтехимических, химических производств, проектирование (технологическое) нефтегазоперерабатывающих производств, эксплуатация магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов
Государственная лицензия №0004507, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 27.03.2012 г.	Переработка минерального сырья (за исключением переработки общераспространенных полезных ископаемых)
Государственная лицензия №12010234, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 06.09.2012 г.	Производство, переработка, приобретение, хранение, реализация, использование, уничтожение ядов
Государственная лицензия №13003639, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 12.03.2013 г.	Производство, переработка, приобретение, хранение, реализация, использование, уничтожение ядов
Государственная лицензия №12011517, выданная Министерством внутренних дел Республики Казахстан 17.09.2012 г.	Деятельность, связанная с оборотом прекурсоров
Государственная лицензия №13005466, выданная Министерством внутренних дел Республики Казахстан 11.04.2013 г.	Деятельность, связанная с оборотом прекурсоров
Государственная лицензия №12016672, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 16.11.2012 г.	Разработка, производство, приобретение и реализация взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О МЕСТОРОЖДЕНИИ ЗОЛОТА КОККИЯ

Контрактная территория, включающая месторождение Коккия с площадью геологического отвода 17,5 кв. км, расположена на территории Турар-Рыскуловского района Жамбылской области. Территория участка - северные склоны отрогов Киргизского хребта в его приосевой части.

На южном склоне Киргизского хребта, являющегося частью единой металлогенетической провинции, выявлены и разведаны однотипные золоторудные и медные месторождения Акташ, Тохтонысай, Каракистак, Джарганак, Талдыбулак левобережный, Джалгызтал, Андаш, Чомур и другие.

Золотоносность центральной и западной части Киргизского хребта установлена еще в 1931-1933 годах. Золотоносное оруденение по рассматриваемой части Киргизского хребта прослеживается (с востока на запад) на протяженности более 30 км, проявляясь как на южных, так и на северных его склонах.

Благоприятный рельеф, близость залежи к поверхности и относительно небольшая глубина отработки предполагают открытый способ разработки месторождения Коккия с переработкой золотосодержащих руд методом кучного выщелачивания.

Товарной продукцией, получаемой в процессе кучного выщелачивания золота из руды, являются слитки золота лигатурного, содержащие не менее 85% суммы благородных металлов.

В настоящий момент месторождение Коккия находится на стадии опытно-промышленной добычи. В этот период разрешена добыча золотосодержащей руды объемом 134 600 тонн и пробное извлечение из нее золота методом кучного выщелачивания.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Группа представляет финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2013 года. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, если иное не указано в учетной политике, и Примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, за исключением дохода на одну акцию и если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Руководство определило тенге в качестве функциональной валюты Группы, так как тенге отражает экономическую сущность событий и обстоятельств Группы, влияющих на ее деятельность. Тенге также является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа придерживается принципа непрерывной деятельности и что не существует индикаторов, свидетельствующих о том, что Группа будет ликвидирована или значительно сократит свою деятельность в ближайшем будущем.

Метод начисления

Консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся). Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Критические учетные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно, связаны с формированием оценочных обязательств, определением справедливой стоимости финансовых инструментов и определением отсроченных налоговых обязательств. Оценки и соответствующие предположения систематически пересматриваются.

С целью наилучшего представления информации о движении денежных средств Группа приняла решение представлять Отчет о движении денежных средств косвенным методом.

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- ✓ резервы на обесценение активов и прочие резервы;
- ✓ отсроченные налоги.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа ведет учет финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и досрочно с 1 января 2011 года применяет МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: «Классификация и оценка».

Группа при первоначальном признании оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс или минус, в случае финансового актива или финансового обязательства, не учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Группа классифицирует финансовые активы (обязательства) как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- ✓ актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- ✓ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости.

Изменения в справедливой стоимости финансовых активов признаются в составе прибыли или убытка. Если рынок, сложившийся для финансового инструмента, не является активным, то субъект устанавливает справедливую стоимость, используя метод оценки.

При оценке инвестиций в некотируемые долевые инструменты в некоторых ситуациях приемлемым методом оценки справедливой стоимости может быть оценка по себестоимости (IFRS 9, п.В5.4). Например, в случае, если экономическая выгода от переоценки долевого инструмента значительно ниже стоимости затрат, связанных с проведением оценки этого инструмента.

Переоценка справедливой стоимости финансовых активов производится не менее одного раза в год. Результаты переоценки справедливой стоимости данных финансовых активов отражаются на счетах доходов и расходов. Переоценка по амортизированной стоимости не производится.

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

- ✓ права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;
- ✓ Компания передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

К финансовым обязательствам относятся договорные обязательства по:

- ✓ кредиторской задолженности по займам, счетам и векселям;
- ✓ обмену финансовых активов с другой организацией на потенциально невыгодных для себя условиях.

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- ✓ финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- ✓ финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;
- ✓ договоров финансовой гарантии;
- ✓ обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя денежные средства Группы (в тенге и в валюте) в кассе и на банковских счетах, в т.ч. депозитных, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Денежные средства, ограниченные для использования Группой в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами), остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

Операции в иностранной валюте

Учет операций в иностранной валюте ведется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Учет операций в иностранной валюте ведется в валюте и эквивалентной оценке в тенге по курсу валюты на дату совершения операции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Курсовая разница, возникшая в результате изменения курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей или на дату пересчета активов и обязательств на дату составления отчетности, должна признаваться в качестве дохода или расходов в периоде их возникновения.

Ниже приведены обменные курсы на конец отчетных периодов, использованные Группой при составлении финансовой информации:

Валюта	2013	2012
1 доллар США	153.61	150.74

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы – обязательства контрагентов перед Группой по выплате денежных средств за предоставленные товары и услуги или возникающие по договорам совместной деятельности.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла. Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - задолженность, которая должна быть погашена в срок более одного года.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход и оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданных товаров.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- ✓ не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- ✓ не обеспечена соответствующими гарантиями.

Группа не создает резерва по сомнительным долгам, и по истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность подлежит списанию на расходы компании.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителей Группы о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами. Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

Учет инвестиций

Инвестиции - совокупность затрат, реализуемых в форме вложений капитала в предприятия промышленности, строительства, сельского хозяйства и другие отрасли экономики.

Группа ведет учет инвестиций в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации», МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Группа имеет право инвестировать в ассоциированные организации или организации с долей участия в совместной деятельности. Инвестиции в ассоциированные организации классифицируются как долгосрочные активы. Группа измеряет свои инвестиции в ассоциированные организации по фактическим затратам за вычетом всех накопившихся

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

убытков от обесценения. Доход от инвестиций признается в степени, в которой Группа получает распределение средств из прибыли ассоциированной организации, накопленной с момента приобретения. Распределяемые средства, полученные сверх такой прибыли, считаются возмещением инвестиций и признаются как уменьшение стоимости инвестиций.

Дочерние компании

Учет инвестиций в дочерние компании осуществляется Группой в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Дочерними являются компании, по отношению к которым у Материнской компании есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, подразумевающие владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или могут конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Материнской компании над другим предприятием. Дочерние компании консолидируются, начиная с момента получения контроля над ними. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный период, что и отчетность Материнской компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива.

Приобретение дочерних компаний отражается по методу покупки. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения предприятий обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Гудвилл первоначально оценивается по фактической стоимости как сумма превышения затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании. После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Запасы

Группа ведет учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства или в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего использования в производстве или выполнении работ и оказании услуг.

Запасы при первоначальном признании учитываются на балансе по стоимости, включающей все фактически произведенные затраты по их приобретению, включая все расходы по доставке на склад. В случае, если расходы связаны с доставкой нескольких видов запасов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости каждого вида запасов. Оценка стоимости запасов производится методом средневзвешенной стоимости. Переоценка запасов не производится.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Группа ведет учет активов, связанных с разведкой и оценкой в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы».

Деятельность по разведке и оценке начинается после приобретения юридических прав на осуществление разведывательной деятельности на определенной территории.

Группа использует модель капитализации затрат, понесенных на этапе разведки и оценки месторождения, вне зависимости от того, где они понесены и вероятности успешного результата разведки и оценки. Аналогичные затраты, понесенные до получения права недропользования, также подлежат капитализации. Активы, связанные с разведкой и оценкой, оцениваются по первоначальной стоимости.

Активы, связанные с разведкой и оценкой включают:

- ✓ затраты на приобретение лицензии;
- ✓ затраты на проведение поисковых маршрутов и геоморфологических наблюдений;
- ✓ затраты на топографические, геодезические, геологические, геохимические и геофизические и другие изучения и исследования месторождения;
- ✓ затраты по проходке горных выработок (траншей, канав и шурфов);
- ✓ затраты по бурению разведочных скважин;
- ✓ стоимость вспомогательного оборудования и установок;
- ✓ затраты на отбор, исследования и обработку проб и образцов;
- ✓ затраты на подготовку документации по проведению геологоразведочных работ;
- ✓ приобретение геологической и геофизической информации;
- ✓ проведение научно-исследовательских работ;
- ✓ проектные работы для проведения операций по добыче минеральных ресурсов;
- ✓ расходы на привлечение консультантов, экспертов и других специалистов по разведке и оценке месторождений;
- ✓ затраты на деятельность, относящуюся к оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- ✓ транспортные расходы, связанные с проведением работ по разведке и оценке;
- ✓ затраты на вскрышу;
- ✓ прочие расходы, связанные с определением технической и коммерческой целесообразности разработки месторождения;
- ✓ затраты на постройку временных зданий и сооружений на период разведочных работ;
- ✓ затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, связанным с разведкой и оценкой;
- ✓ общеадминистративные и прочие накладные расходы;
- ✓ затраты на разработку и опытно-промышленную (некоммерческую) добычу.

Приведенный перечень затрат не является исчерпывающим, в состав расходов могут быть включены другие расходы, напрямую относящиеся к этапу разведки и оценки минеральных ресурсов, не учтенные в данной главе.

Затраты на приобретение лицензии включают подписной бонус, исторические затраты, обязательные расходы на бонус коммерческого обнаружения и стоимость приобретения права недропользования. Группа обязана возместить исторические затраты, понесенные Правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензии. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательств.

Права недропользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Затраты на приобретение лицензии, понесенные в период разведки и оценки, амортизируются прямолинейным методом, исходя из срока проведения разведочных и оценочных работ, понесенных после коммерческого обнаружения, амортизируются с начала коммерческой добычи производственным методом по фактической добыче исходя из суммы доказанных запасов месторождения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

К общеадминистративным и прочим накладным расходам, связанным с обнаружением минеральных ресурсов, относятся:

- ✓ затраты, связанные с оплатой труда работников, занятых на проекте;
- ✓ управленческие расходы, связанные непосредственно с данным проектом;
- ✓ дополнительные вознаграждения, выплачиваемые подрядчикам, задействованным в проекте, в качестве поощрения;
- ✓ затраты по юридическим и другим профессиональным услугам, относящимся к проекту;
- ✓ расходы по обучению и расходы на социальное развитие, предусмотренные контрактом недропользования;
- ✓ общие офисные накладные расходы, относящиеся к офису, который был организован специально для обеспечения деятельности по разведке и оценке.

Затраты на разведку и оценку, которые не признаются Группой в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой, относятся на расходы периода по мере возникновения. Износ по капитализированным затратам по разведке и оценке не начисляется. У Группы существуют контрактные обязательства по восстановлению окружающей среды, рекультивации земель, выводу активов из эксплуатации в результате осуществления деятельности по разведке и оценке. В отношении таких затрат Группа признает резерв.

Активы, связанные с разведкой и оценкой ежегодно оцениваются на предмет обесценения, и любые убытки от обесценения признаются до изменений в классификации. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочно-оценочного актива может превышать стоимость его возмещения.

Активы, связанные с разведкой и оценкой перестают квалифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы, связанные с разведкой и оценкой переводятся в основные средства (горнорудные активы) или нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Активы, связанные с разведкой и оценкой классифицируются как материальные или нематериальные исходя из характера соответствующего актива. Материальные активы (основные средства) и нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются на протяжении срока их полезного использования. Остаточная стоимость объекта материальных и нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Начисление амортизации материальных активов на этапе разведки и оценки производится прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:

Группа активов, связанных с разведкой и оценкой	Срок службы, лет
Машины, оборудование, специализированная техника	5,0
Транспортные средства	10,0
Компьютеры (ноутбуки, электронные книги, планшетные компьютеры и т.п.)	2,5
Генераторы переменного тока, UPS	4,0
Копировально-множительная техника, сканеры, телекоммуникационное оборудование	5,0
Мебель	6,7
Прочие основные средства	6,7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Накопленный износ по материальным активам капитализируется в составе нематериального актива, связанного с разведкой и оценкой. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на предмет обесценения с отражением убытка от обесценения в составе прибылей и убытков. Последующие расходы на содержание горнорудных активов не подлежат капитализации и списываются на прибыли и убытки. После первоначального признания активы, связанные с разведкой и оценкой, оцениваются Группой по справедливой стоимости.

Основные средства

Учет основных средств в Группе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

К основным средствам в Группе относятся материальные активы, используемые в процессе производства или поставки готовой продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение длительного периода времени (более одного года).

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- ✓ наличие высокой степени уверенности в том, что Группа получит связанные с активом экономические выгоды;
- ✓ надежность оценки себестоимости актива для Группы.

При первоначальном признании основные средства оцениваются по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по их возведению или приобретению, в том числе уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы, затраты по доставке и монтажу, пуску в эксплуатацию, проценты за кредит, предоставленный за период строительства, любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению. В случае, если данные расходы связаны с несколькими объектами основных средств, то они распределяются пропорционально стоимости каждого актива.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации производится прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:

Амортизационная группа	Годовая норма амортизации (%)
Машины, оборудование, специализированная техника	20
Транспортные средства:	
- срок службы которых на момент приобретения менее 5-ти лет	10
- срок службы которых на момент приобретения свыше 5-ти лет	20
Компьютеры (ноутбуки, электронные книги, планшетные компьютеры)	40
Копировально-множительная техника, сканеры, телекоммуникационное оборудование	20
Мебель	15
Прочие основные средства	15

Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход. Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, проводимый в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и соответственно оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если предприятие с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды. Если в результате капитального ремонта улучшаются основные характеристики объекта основных средств, его производительность и эффективность. Замененные составные части объекта списываются на расходы отчетного периода.

Займы полученные

Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств, в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные займы.

Затраты по привлечению заемных средств – это затраты по выплате вознаграждения и другие затраты, понесенные Группой в связи с получением заемных средств в соответствии с условиями договоров.

В том числе:

- ✓ расходы по вознаграждению по краткосрочным и долгосрочным займам;
- ✓ расходы по вознаграждению по кредитам поставщика;
- ✓ дополнительные затраты, понесенные при займе средств;
- ✓ расходы по вознаграждению по аренде имущества;
- ✓ расходы по вознаграждению по инвестиционным соглашениям;
- ✓ курсовые разницы, возникающие при займах в иностранной валюте, если они рассматриваются как поправка к затратам по выплате процентов.

Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они понесены (кроме ссуд под строительство объектов). Начисление вознаграждения за полученный заем производится ежемесячно.

Налогообложение

Группа исчисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи в бюджет в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Основанием для записи в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации. Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года на основе данных налоговых деклараций.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основному платежу налога или сбора, пени, штрафа). Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет, учитываются на отдельных счетах.

Начисленные налоги отражаются в качестве обязательства на счете по учету налогов и других обязательных платежей в бюджет. В случае осуществления оплаты налогов и других платежей в бюджет, а также авансовых платежей, сумма данных платежей отражается в качестве актива на счете по учету налогов и других обязательных платежей в бюджет. При этом не допускается одновременного наличия обязательств и требований по одному и тому же виду налогов и других обязательных платежей в бюджет. В случае образования таких остатков производится их взаимозачет не позднее текущего дня.

Объектом обложения корпоративным подоходным налогом является налогооблагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, определяемыми в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Учет корпоративного подоходного налога осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». При учете корпоративного подоходного налога для целей составления отчетности применяется следующая классификация:

- ✓ **текущий налог** – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период;
- ✓ **отложенные налоговые обязательства** – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми. Они образуются в связи с разницей между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства представляются в разделе долгосрочных активов и обязательства отдельно от других активов и обязательств.

Признание выручки

Признание, измерение и отражение дохода в финансовой отчетности предприятия регламентируются в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Доходы».

Доходы от реализации товаров, работ и услуг определяются на основании договорных цен. Если товары обмениваются на идентичные товары, то такой обмен считается сделкой, не приносящей дохода.

Группа помимо дохода от основной деятельности имеет право получать доход:

- ✓ от аренды;
- ✓ от реализации основных средств и нематериальных активов;
- ✓ от реализации ценных бумаг;
- ✓ от дивидендов по акциям;
- ✓ в виде процентов;
- ✓ от курсовой разницы и др.

Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Кроме того, Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

Связанные стороны

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», в пояснительной записке к финансовым отчетам должна быть раскрыта информация о связанных сторонах.

Сторона является связанной с организацией, когда:

- ✓ сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в Группе и имеет значительное влияние (более 20%);
- ✓ сторона ведет совместную деятельность с Группой;
- ✓ организация, в которой первым руководителем являются руководители Группы на условиях совмещения;
- ✓ сторона, с которой Группа заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от нее.

Операции между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году. Ниже представлен перечень изменений в стандартах МСФО, вступивших в силу с 01.01.2013 г. и, соответственно, ставших актуальными для отчетности за 2013 год.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» - «Представление статей прочего совокупного дохода».**

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть реклассифицированы в составе прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка основных средств).

Изменения в стандарте также формально закрепили положение о том, что составляющие отчета о прочем совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках должны публиковаться либо в одном общем отчете, либо в двух, следующих один за другим.

Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

- **Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»**

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положение МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

- **МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»** (в редакции 2011 года)

МСФО (IAS) 19 включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в составе прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательств по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реконструкцию или выходных пособий.

Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ним соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании.

Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачет инструментов в соответствии с МСБУ 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающие в сферу применения поправки, их принятие не оказали влияния на Группу.

- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности.

Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением;

в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на финансовую отчетность Группы.

- **МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»** и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IAS) 31, учитываются по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 вступает в силу отношений годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»**

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации. Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Стандарт требует представления информации о примененных измерениях и требует классифицировать эти измерения по уровням справедливой стоимости, основанным на природе исходных данных.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, определяемую Группой.

Ежегодные усовершенствования МСФО

В мае 2012 года Совет по МСФО выпустил комплект поправок к Стандартам главным образом с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого Стандарта существуют отдельные переходные положения.

Применение Стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- **Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО 8 «Операционные сегменты».

Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в годовой финансовой отчетности компании по этому отчетному сегменту. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»**

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Группа должна включать сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе представляет сравнительную информацию сверх минимума за сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчетности не является обязательным.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда Группа ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Поправка не оказала влияния на финансовые результаты или финансовую отчетность Группы.

- **МСФО (IAS) 16 «Основные средства»**

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. Данное усовершенствование не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы и финансовые результаты ее деятельности.

- **МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»**

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2013 года:

- **Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. или после этой даты. Применяются ретроспективно.

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета».

Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Товарищества.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

- **МСФО (IFRS) 9** «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (в редакции по результатам первого этапа проекта)

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39.

Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. Применяется ретроспективно (за некоторыми исключениями).

Стандарт характеризуется более легким подходом к учету финансовых инструментов, тем самым улучшая представление инвесторов и иных пользователей финансовой отчетности. В стандарте рассматриваются классификация и оценка финансовых активов.

В стандарте используется один-единственный подход к определению того, измеряется ли финансовый актив по справедливой стоимости или же на основе амортизационной стоимости - в отличие от нескольких правил, которые использовались в МСФО (IAS) 39. Подход основывается на том, как именно компания осуществляет управление своими активами (т.е. ее бизнес-модель), а также денежными потоками, генерируемыми ими.

Новый стандарт также подразумевает использование одного-единственного подхода к учету обесценения - в отличие от нескольких методов, что применялись в предыдущем стандарте.

В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов, намереваясь впоследствии полностью заменить МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Группа досрочно применила поправку с 01 января 2011 года.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2013-2012 гг. денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Денежные средства на банковских счетах в тенге	214,139	70,682
Денежные средства в кассе	131	288
Денежные средства на карт-счетах	87	21
Денежные средства на банковских счетах в долларах	-	336,278
Итого	214,357	407,269

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Инвестиции в ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАРИТАЛ»	41,040	41,040
Итого	41,040	41,040

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

12 декабря 2011 года был заключен договор на продажу 0,5700001% доли участия с ТОО «Жанотель» с передачей доли в течение шести месяцев с момента подписания. В ноябре-декабре 2012 года было реализовано 0,3300001% доли участия.

Передача оставшейся доли участия, согласно дополнительному соглашению к договору от 11 марта 2013 года, планируется осуществить не позднее 30 ноября 2014 года.

Покупателем авансом оплачена стоимость доли участия в размере 41,040 тыс. тенге, которые учитываются в составе прочих краткосрочных обязательств (Прим.23).

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013-2012 гг. торговая дебиторская задолженность Группы представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность за реализованные товары	38,785	-
Итого	38,785	-

9. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013-2012 гг. прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Прочая дебиторская задолженность	10,620	-
Задолженность сотрудников по заработной плате	1,534	1,658
Задолженность сотрудников по предоставленным займам	526	17,783
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	341	898
Задолженность за реализованные финансовые активы	-	7,695
Итого	13,021	28,034

Задолженность за реализованные финансовые активы представлена задолженностью за 0,3300001% доли участия ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАРИТАЛ». Прочая дебиторская задолженность представлена минимальным объемом денежных средств на счете у маркет-мейкера, согласно требованиям Биржи, для поддержания обязательных котировок.

10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013-2012 гг. текущие налоговые активы Группы представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Налог на добавленную стоимость	50,909	228
Налог на транспортные средства	226	4
Налог на имущество	130	2
Социальный налог	34	-
Прочие налоги	12	4
Итого	51,311	238

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Запасы Группы представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	Готовая			Всего
	Материалы	Продукция	Товары	
На 1 января 2013 года	41,608	-	-	41,608
Приобретено от поставщиков	582,130	-	-	582,130
Возврат товаров поставщику	(209)	-	-	(209)
Опытно-промышленная добыча	273,023	-	-	273,023
Списано на собственные нужды	(4,064)	-	-	(4,064)
Реализовано	-	(419,056)	-	(419,056)
Передано на основное производство	(557,517)	-	-	(557,517)
Поступление из основного производства	176,109	419,056	-	595,165
На стоимость основных средств	(39,922)	-	-	(39,922)
Классифицировано из активов, связанных с разведкой и оценкой	19	-	-	19
Списано на активы, связанные с разведкой и оценкой	(151,623)	-	-	(151,623)
Создание резерва по запасам	(2,255)	-	-	(2,255)
Недостача удержана с сотрудников	(29)	-	-	(29)
На 31 декабря 2013 года	317,270	-	-	317,270

<i>В тыс. тенге</i>	Готовая			Всего
	Материалы	Продукция	Товары	
На 1 января 2012 года	741	-	287	1,028
Приобретено от поставщиков	51,121	-	-	51,121
Приобретено при объединении	32,978	-	-	32,978
Списано на собственные нужды	(182)	-	-	(182)
Реализовано	(614)	-	(287)	(901)
На стоимость основных средств	(15,578)	-	-	(15,578)
Списано на активы, связанные с разведкой и оценкой	(25,237)	-	-	(25,237)
Создание резерва по запасам	(1,589)	-	-	(1,589)
Недостача удержана с сотрудников	(32)	-	-	(32)
На 31 декабря 2012 года	41,608	-	-	41,608

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Авансы, выданные под поставку товаров	94,046	5,704
Авансы, выданные под оказание услуг	25,036	63,155
Краткосрочная часть долгосрочных авансов	-	75,600
Расходы будущих периодов, в том числе:	6,537	2,203
Несамортизированные затраты по выпуску облигаций	5,265	1,618
Страхование работников от несчастных случаев	359	216
Страхование гражданско-правовой ответственности	229	365
Экологическое страхование	138	-
Прочие	546	4
Итого	125,619	146,662

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., движение основных средств Группы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Машины и оборудова- ние	Компью- теры и оргтехника	Соору- жения	Незавершен- ное строительство	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01 января 2013 года	16,473	310	840	46,042	-	63,665
Приобретения	223,064	115	67,762	102,944	400	394,285
Перемещение	39,258	-	101,193	(140,467)	16	-
Выбытия	-	(310)	-	-	-	(310)
На 31 декабря 2013 года	278,795	115	169,795	8,519	416	457,640
Накопленный Износ						
На 01 января 2013 года	(26)	(197)	(10)	-	-	(233)
Начисленный износ	(37,731)	(117)	(21,183)	-	(32)	(59,063)
Перемещение	3	-	-	-	(3)	-
Выбытие	-	303	-	-	-	303
На 31 декабря 2013 года	(37,754)	(11)	(21,193)	-	(35)	(58,993)
Балансовая стоимость						
На 01 января 2013 года	16,447	113	830	46,042	-	63,432
На 31 декабря 2013 года	241,041	104	148,602	8,519	381	398,647
Первоначальная стоимость						
На 01 января 2012 года	187	311	-	-	-	498
Приобретения	16,347	-	840	30,464	-	47,651
Из запасов	-	-	-	15,578	-	15,578
Выбытия	(61)	(1)	-	-	-	(62)
На 31 декабря 2012 года	16,473	310	840	46,042	-	63,665
Накопленный Износ						
На 01 января 2012 года	(4)	(73)	-	-	-	(77)
Начисленный износ	(25)	(124)	(10)	-	-	(159)
Выбытие	3	-	-	-	-	3
На 31 декабря 2012 года	(26)	(197)	(10)	-	-	(233)
Балансовая стоимость						
На 01 января 2012 года	183	238	-	-	-	421
На 31 декабря 2012 года	16,447	113	830	46,042	-	63,432

14. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

Активы, связанные с разведкой и оценкой на 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Материальные активы	535,090	586,200
Нематериальные активы, в том числе:	5,857,647	5,271,808
<i>право на производство разведочных работ</i>	4,226,509	4,226,964
<i>расходы на проведение работ по разведке и оценке минеральных ресурсов (Горнорудный актив)</i>	1,627,494	1,041,561
<i>программное обеспечение</i>	3,644	3,283
Итого	6,392,737	5,858,008

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Расходы на проведение работ по разведке и оценке капитализируются в составе нематериальных активов и классифицируются в учете как Горнорудный актив, не готовый к эксплуатации и не подлежащий амортизации до начала перехода на промышленную добычу.

Движение материальных активов, связанных с разведкой и оценкой, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и оргтехника	Мебель и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2013 года	7,500	108,216	72,965	454,236	5,708	9,000	657,625
Приобретения	-	219	70,877	67,555	495	2,178	141,324
Выбытия	(1,599)	(11,062)	(26,269)	(31,614)	(421)	(670)	(71,635)
Переведено в запасы	-	-	-	-	-	(19)	(19)
На 31 декабря 2013 года	5,901	97,373	117,573	490,177	5,782	10,489	727,295
Накопленный Износ							
На 01 января 2013 года	-	(988)	(7,623)	(60,712)	(1,302)	(800)	(71,425)
Начисленный износ	-	(7,370)	(13,256)	(97,065)	(1,189)	(1,604)	(120,484)
Выбытие	-	(43)	334	(785)	133	65	(296)
На 31 декабря 2013 года	-	(8,401)	(20,545)	(158,562)	(2,358)	(2,339)	(192,205)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2013 года	7,500	107,228	65,342	393,524	4,406	8,200	586,200
На 31 декабря 2013 года	5,901	88,972	97,028	331,615	3,424	8,151	535,090
Первоначальная стоимость							
На 11 октября 2012 года	7,500	104,557	61,356	420,296	5,667	8,913	608,289
Приобретения	-	3,461	11,560	33,940	41	87	49,089
Из запасов	-	198	49	-	-	-	247
На 31 декабря 2012 года	7,500	108,216	72,965	454,236	5,708	9,000	657,625
Накопленный износ							
На 11 октября 2012 года	-	-	(4,375)	(39,368)	(893)	(471)	(45,107)
Начисленный износ	-	(988)	(3,248)	(21,344)	(409)	(329)	(26,318)
На 31 декабря 2012 года	-	(988)	(7,623)	(60,712)	(1,302)	(800)	(71,425)
Балансовая стоимость							
На 11 октября 2012 года	7,500	104,557	56,981	380,928	4,774	8,442	563,182
На 31 декабря 2012 года	7,500	107,228	65,342	393,524	4,406	8,200	586,200

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Право временного долгосрочного землепользования	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 года			
	-	-	-
Приобретения	3,811	120	3,931
Первоначальная стоимость 31 декабря 2013 года	3,811	120	3,931
Накопленный износ на 1 января 2013 года			
	-	-	-
Начисленная амортизация	(4)	(6)	(10)
Накопленный износ на 31 декабря 2013 года	(4)	(6)	(10)
Балансовая стоимость на 1 января 2013 года			
	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	3,807	114	3,921

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года долгосрочные инвестиции включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Денежные средства на сберегательных счетах ограниченные в использовании (ликвидационный фонд)	4,355	3,430
Авансы, выданные под поставку основных средств	828	207,040
Авансы, выданные под поставку материальных активов, связанных с разведкой и оценкой	520	38,086
Долгосрочные авансы выданные	-	14,200
Итого	5,703	262,756

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Обязательства по финансовой аренде	10,015	-
Купонные вознаграждения к выплате (Прим.24)	195,304	-
Итого	205,319	-

Финансовая аренда

26 марта 2013 года ТОО «КОМЕК МАШИНЕРИ Казахстан» предоставило в аренду дорожно-строительную технику (Экскаватор Komatsu) с последующим выкупом до 26 апреля 2014 года.

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Минимальные арендные платежи	10,171	-
За вычетом будущих финансовых выплат	(156)	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	10,015	-

Стоимость будущих минимальных платежей по финансовой аренде по срокам погашения:

<i>В тыс. тенге</i>	Минимальные арендные платежи	Вознаграждение по аренде	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	10,171	156	10,015
От 1 года до 5 лет	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	10,171	156	10,015

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Задолженность за товары	60,654	-
Задолженность за полученные услуги	5,477	4,945
Итого	66,131	4,945

На 31 декабря 2012 -2013 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

19. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Задолженность по оплате труда сотрудникам	186	348
Задолженность перед подотчетными лицами	98	683
Итого	284	1,031

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года обязательства по другим обязательным платежам включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Плата за эмиссию в окружающую среду	1,003	152
Обязательные пенсионные взносы	927	-
Социальные отчисления	229	-
Итого	2,159	152

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года задолженность по налогам представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Налог на добычу полезных ископаемых	31,157	-
Налог на добавленную стоимость	3,011	-
Корпоративный подоходный налог	1,809	1,707
Налог на транспортные средства	225	-
Налог на имущество	15	38
Индивидуальный подоходный налог	10	1,867
Социальный налог	-	1,492
Итого	36,227	5,104

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по отпускам работников и резерв на создание ликвидационного фонда для устранения последствий операций по недропользованию:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв по обязательствам по отпускам работников	13,939	7,837
Резерв на создание ликвидационного фонда	-	3,341
Итого	13,939	11,178

Группа производит начисление резерва по неиспользованным отпускам работников в размере соответствующей компенсации. Уменьшение сформированных резервов осуществляется при фактическом использовании работниками своего отпуска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Движение резерва по обязательствам по отпускам работников за 2013-2012 годы:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Остаток на начало периода	7,837	19
Увеличение при объединении	-	1,480
Начислено резерва	13,783	7,745
Использовано резерва	(7,681)	(1,407)
Остаток на конец периода	13,939	7,837

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Авансы, полученные за долевые инструменты (Прим.7)	41,039	-
Авансы, полученные под поставку товара	19,000	-
Итого	60,039	-

24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года долгосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Выпущенные долговые ценные бумаги	2,955,395	-
Займы полученные	-	2,465,159
Долгосрочные вознаграждения по займам	-	107,571
Итого	2,955,395	2,572,730

В отчетном периоде займы, полученные от ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАРИТАЛ» по соглашениям об открытии кредитной линии №Е-147 от 26 января 2012 года и №Е-150 от 13 августа 2012 года, досрочно полностью погашены в части основного долга и начисленного вознаграждения.

Сумма начисленного вознаграждения капитализирована в составе активов, связанных с разведкой и оценкой в размере 99,493 тыс. тенге, и отнесена на расходы по финансированию в размере 28,306 тыс. тенге (Прим.33).

Выпущенные долговые ценные бумаги

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Выпущенные в обращение ценные бумаги		-
Неамортизированный дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам	(4,354)	-
Итого выпущенные долговые ценные бумаги	2,955,395	
Краткосрочные вознаграждения к выплате (Прим.17)	195,304	-
Итого	3,150,699	-

Группой 10 января 2013 года выпущены купонные облигации в количестве 8,000,000,000 (восемь миллиардов) штук номинальной стоимостью одной облигации - 1 тенге. Без обеспечения. Размещено на 31 декабря 2013 года 2,959,749 штук.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

На 31 декабря 2013 года срок погашения облигаций - 7 лет с даты начала обращения облигаций, купонная ставка, фиксированная на весь срок обращения облигаций, - 12% годовых от номинальной стоимости облигации с выплатой процентов на годовой основе. Облигации KZ2C0Y07E392 (KZ2C00001956, GLDCb1) АО «Golden Compass Capital» (Казахстан) включены в официальный список KASE по категории долговые ценные бумаги с рейтинговой оценкой.

25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по отложенному налогу на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года представлены в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Отложенное налоговое обязательство	853,613	852,597
Итого	853,613	852,597

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, включают следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Отложенные налоговые обязательства		
Активы, связанные с разведкой и оценкой	60,985	16,998
Основные средства и нематериальные активы	2,703	884
Переоценка финансовых активов	8,124	8,124
Переоценка компании при объединении бизнеса	843,943	843,943
Признанное отложенное налоговое обязательство	915,755	869,949
Отложенные налоговые активы:		
Резерв отпусков	(2,771)	(1,568)
Резерв под ликвидационный фонд	(668)	(668)
Материальные активы по разведке и оценке	(58,022)	(14,285)
Нематериальные активы	-	(166)
Налоги	-	(347)
Резервы по запасам	(681)	(318)
Признанный отложенный налоговый актив	(62,142)	(17,352)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	853,613	852,597

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженная на ставку налога на прибыль, действующую в Республике Казахстан на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Прибыль до налогообложения	7,479	4,163,470
Нормативная налоговая ставка	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по нормативной ставке	1,496	832,694
Расходы, не относимые на вычеты	(480)	4,111
Налоговый убыток прошлых лет	-	(1,757)
Итого расходы по налогу на прибыль	1,016	835,048

Движение временных разниц по отложенному налогу представлено следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
1 января	852,597	19,255
Отнесено на расходы	1,016	833,342
31 декабря	853,613	852,597

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв на создание ликвидационного фонда	3,341	-
Итого	3,341	-

Группа формирует резерв для создания ликвидационного фонда. По условиям Контракта на проведение разведки и добычи золота на месторождении Коккия в Жамбылской области Группа должна восстановить участки земли и другие природные объекты до состояния, соответствующего правилам о горном и санитарном надзоре, охране недр и окружающей среды, за счет созданного ликвидационного фонда. Согласно рабочей программе на разведку и добычу на месторождении Коккия Жамбылской области сумма ликвидационного фонда за 2012 и 2013 годы составляет 2,739 тыс. тенге и 925 тыс. тенге соответственно. Размер сформированного ликвидационного фонда составляет 3,664 тыс. тенге.

Сумма резерва на создание ликвидационного фонда отражена в отчетности по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 12%.

Движение резерва на создание ликвидационного фонда за 2013-2012 годы:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Остаток на начало периода	3,341	-
Увеличение при объединении	-	3,146
Дисконт	-	195
Остаток на конец периода	3,341	3,341

27. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

09 апреля 2012 года ТОО «Golden Compass Capital» преобразовано в акционерное общество (Протокол внеочередного собрания участников ТОО «Golden Compass Capital» о реорганизации от 27.03.2012 года). Размер уставного капитала увеличен до 88,861 тыс. тенге.

На 31 декабря 2012 и 2013 гг. уставный капитал общества полностью сформирован, состоит из 88.861.300 размещенных простых акций номинальной стоимостью 1 (один) тенге. Привилегированные акции Обществом не выпускались.

Уставный капитал оплачен денежными средствами в размере 120 тыс. тенге и увеличен за счет чистого дохода, сформированного на дату реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество в размере 88,741 тыс. тенге.

Ниже приведена структура уставного капитала на 31 декабря 2012-2013 гг:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Уставный капитал на начало периода	88,861	120
Увеличение за счет чистого дохода	-	88,741
Уставный капитал на конец периода	88,861	88,861

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Акционеры, доля участия, итоговая стоимость долей участия акционеров и количество оплаченных акций приведены в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	Долевое участие	Сумма	Количество простых акций
Даутова Маркаба Сейткамзиновна	70%	62,203	62,202,910
Дикаревич Елена Анатольевна	25%	22,215	22,215,325
Бурангалиева Жанат Тилеккабыловна	5%	4,443	4,443,065
Итого	100%	88,861	88,861,300

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлена ниже.

	2013	2012
Чистые активы за минусом нематериальных активов, тыс. тенге	3,402,043	3,401,310
Количество простых акций на дату расчета	88,861,300	88,861,300
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	38	38

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана в соответствии с методологией в Листинговых правилах КФБ.

28. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Нераспределенная прибыль/(убыток) на начало периода	3,312,449	72,768
Увеличение акционерного капитала	-	(88,741)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	4,654	3,328,422
Итого	3,317,103	3,312,449

Нераспределенная прибыль по состоянию на 27 марта 2012 года на основании Протокола участников ТОО «Golden Compass Capital» была внесена участниками в виде вклада в уставный капитал акционерного общества.

29. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, УСЛУГ

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Доходы от реализации товаров	704,300	-
Итого	704,300	-

В отчетном периоде Группа провела первую опытно-промышленную добычу и переработку золота на месторождении Коккия Жамбылской области.

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, УСЛУГ

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Себестоимость золотосодержащей руды	268,551	-
Материальные затраты	109,759	-
Износ основных средств	24,457	-
Расходы на заработную плату	12,000	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Себестоимость реализованных товаров, услуг (продолжение)

Горюче-смазочные материалы	2,493	-
Налоги и обязательные платежи	1,100	-
Ремонт и обслуживание основных средств	503	-
Прочие расходы	193	-
Итого	419,056	-

31. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Группы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расходы по заработной плате	69,264	29,875
Износ основных средств	6,479	159
Аудиторские, консультационные услуги	5,292	3,036
Услуги рейтинговых агентств и биржи	3,984	2,378
Расходы на ремонт и обслуживание основных средств	3,423	-
Оценочные обязательства по отпускам	3,130	1,756
Расходы на материалы, запчасти, ГСМ	2,629	100
Услуги представителя держателя облигаций	1,560	-
Налоги, кроме налогов на заработную плату	1,469	3,508
Амортизированные затраты по выпуску облигаций	863	-
Расходы на охрану	816	-
Командировочные расходы	694	-
Профессиональные услуги (нотариальные, переводческие и т.д.)	570	796
Расходы за услуги банка	458	187
Расходы на страхование	294	-
Расходы на услуги регистратора	238	349
Расходы на связь и интернет	198	202
Расходы по обучению, участие в семинарах	75	70
Расходы по операционной аренде	55	54
Сборы и госпошлина	52	11
Пени, штрафы	45	-
Прочие расходы	1,262	486
Итого	102,850	42,967

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), нетто

Прочие доходы и прочие расходы Группы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Прочие доходы, в том числе:	21,039	63,188
доходы от выбытия финансовых активов	-	56,428
доходы от курсовой разницы	7,338	5,680
доходы от возмещения расходов	656	-
доходы при обмене валюты	11	-
доход от реализации товаров и услуг	-	917
доходы от реализации основных средств	13,034	68
прочие	-	95

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Прочие расходы, в том числе:	(24,390)	(59,402)
расходы от выбытия финансовых активов	-	(56,428)
расходы от курсовой разницы	(7,238)	(1,270)
возмещаемые расходы	(656)	-
расходы при обмене валюты	(253)	-
расходы по суммовой разнице	-	(686)
себестоимость реализованных товаров	-	(901)
расходы по выбытию основных средств	(16,243)	(117)
Нетто-позиция	(3,351)	3 786

33. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам	141,344	-
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам	28,306	8,537
Расходы по амортизации дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	296	-
Итого	169,946	8,537

34. ДОХОД ОТ ИЗМЕНЕНИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВОГО АКТИВА

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Доход от переоценки справедливой стоимости финансовых активов	-	17,658
Итого	-	17,658

В 2012 году проведена переоценка стоимости 0,5 % доли в уставном капитале ТОО «Golden Compass Jambyl» на основании оценки, предоставленной ТОО «БайКОС» (Государственная лицензия №ЮЛ-0084\944914-1910ТОО от 12.02.2002 г.) по договору №15-03/12-А.

35. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(1,809)	(1,706)
Расходы по отложенному подоходному налогу	(1,016)	(833,342)
Итого	(2,825)	(835,048)

36. АРЕНДА

Группа в 2013 году арендовала помещения для собственных нужд и оборудование для проведения работ по разведке запасов на месторождении. Расходы по операционной аренде за отчетный период составили 32,055 тыс. тенге.

Минимальная сумма арендных платежей в будущих периодах составляет:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
В течение 1 года	49	75,720
От 1 года до 5 лет	-	14,200
Более 5 лет	-	-
Итого	49	89,920

37. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию представлен в следующей таблице:

	2013	2012
Чистый доход, отнесенный на держателей простых акций, для базовой прибыли на акцию, тыс. тенге	4,654	3,328,422
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (простые)	88,861,300	64,759,194
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	0,05	51

38. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, реализованные Группой или полученные от компаний, являющимся связанными сторонами Группы.

Связанными сторонами с Группой являются:

- ✓ акционеры Группы;
- ✓ ключевой управленческий персонал Группы.

За отчетный период сделки со связанными сторонами включают в основном операции с ключевым управленческим персоналом Группы:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Заработная плата	80,899	55,811
Социальный налог и социальные отчисления	8,046	4,489
Итого	88,945	60,300

39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и долгосрочные полученные займы. К основным рискам, связанным с финансовыми инструментами Группы, относятся кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Группы.

Кредитный риск Группы в основном связан с неплатежеспособностью покупателя. Группа не подвержена кредитному риску, так как находится на этапе разведки и оценки запасов золота на месторождении и не занимается реализацией товаров, работ и услуг.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Группы как имеющие минимальный риск дефолта.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Ниже в таблице представлены рейтинги и остатки на счетах в банке на отчетную дату:

	Moody's Investors Service	Standard & Poor's	2013	2012
АО Банк ВТБ	-	BB+/Негативный/В, kzAA-	213 528	309,685
АО Казкоммерцбанк	B2/стабильный/NP	В/стабильный/С, kzBB+	611	16,983
АО Нурбанк	B3/стабильный/NP	В/стабильный/В, kzBB+	-	80,292
Итого			214,139	406,960

Валютный риск

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

Анализ активов и обязательств в разрезе валют

В нижеследующей таблице отражена структура финансовых активов и финансовых обязательств Группы в разрезе валют:

<i>В тыс. тенге</i>	KZT	USD	Итого
2013 год			
Денежные средства и их эквиваленты	214,357	-	214,357
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51,806	-	51,806
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	41,040	-	41,040
Итого активов	307,203	-	307,203
Финансовые обязательства	3,160,714	-	3,160,714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66,415	-	66,415
Итого обязательства	3,227,129	-	3,227,129
Чистая позиция на 31 декабря 2013 года	(2,919,926)	-	(2,919,926)
2012 год			
Денежные средства и их эквиваленты	70,991	336,278	407,269
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,034	-	28,034
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	41,040	-	41,040
Итого активов	140,065	336,278	476,343
Финансовые обязательства по займам	2,572,730	-	2,572,730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,976	-	5,976
Итого обязательства	2,578,706	-	2,578,706
Чистая позиция на 31 декабря 2012 года	(2,438,641)	336,278	(2,102,363)

Анализ чувствительности

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости монетарных денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	Изменение обменного курса валюты в процентах	Чувствительность прибыли (убытка) до налогообложения
Инвестиции в ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАПИТАЛ»	10/(10)	(4,104)/4,104
	15/(15)	(6,156)/6,156

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Анализ по срокам погашения

Следующая таблица показывает финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения.

<i>В тыс. тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
2013 год					
Денежные средства и их эквиваленты	214,357	-	-	-	214,357
Торговая и прочая дебиторская задолженность	526	51,280	-	-	51,806
Финансовые активы	-	-	41,040	-	41,040
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	214,883	51,280	41,040		307,203
Финансовые обязательства	195,304	7,472	2,543	2,955,395	3,160,714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66,415	-	-	-	66,415
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	261,719	7,472	2,543	2,955,395	3,227,129
Чистая позиция на 31 декабря 2013 года	(46,836)	43,808	38,497	(2,955,395)	(2,919,926)
2012 год					
Денежные средства и их эквиваленты	407,269	-	-	-	407,269
Займы выданные сотрудникам	-	-	17,783	-	17,783
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	10,251	-	-	10,251
Доля в уставном капитале ТОО	-	-	41,040	-	41,040
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	407,269	10,251	58,823	-	476,343
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,302	1,130	-	-	4,432
Финансовые обязательства по займам	-	-	-	2,572,730	2,572,730
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3,302	1,130	-	2,572,730	2,577,162
Чистая позиция на 31 декабря 2012 года	403,967	9,121	58,823	(2,572,730)	(2,100,819)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств.

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков погашения активов и обязательств.

Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

<i>В тыс. тенге</i>	Рекомендованное значение	2013	2012
Коэффициент абсолютной ликвидности	от 0,2 до 0,5	0.56	18.17
Коэффициент срочной ликвидности	от 0,7 до 0,8	1.26	27.81
Коэффициент текущей ликвидности	от 1 до 2	2.09	29.67

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Показатели ликвидности Группы на конец отчетного периода находятся выше нормативных значений. У Группы в краткосрочном периоде не возникнет сложности с погашением своих обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже.

По причине отсутствия активного рынка для большей части финансовых инструментов Группы оценка при определении справедливой стоимости проводится с применением метода корректировки балансовой стоимости чистых активов компании объекта инвестиций.

Анализ чувствительности на доход до расходов по подоходному налогу Группы при изменении справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, – долевые участия в ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАPITAL» и ТОО «Golden Compass Jambyl», с отражением ее изменения в прибылях или убытках приведен в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	Изменение стоимости актива в процентах	Влияние на доход до расхода по подоходному налогу
Инвестиции в ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАPITAL»	10/(10) 15/(15)	(4,104)/4,104 (6,156)/6,156

40. РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Правовой риск

Все природные ресурсы принадлежат государству. Риск потери прав недропользования обусловлен тем, что права в будущем могут быть отозваны либо приостановлены ввиду неисполнения контрактных обязательств (платежи по роялти, соблюдение требований охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда).

Риск необнаружения коммерчески целесообразной величины запасов

Деятельность по разведке и оценке полезных ископаемых имеет ряд отраслевых особенностей, среди которых можно выделить риски по разведочной деятельности, связанные с вероятностью необнаружения коммерчески целесообразной величины запасов на контрактной территории.

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Группы. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

41. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны. Группа не осуществляла в полном объеме страхования имущества и оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Группы, или в иных случаях, относящихся к деятельности Группы. До того момента, пока Группа не застрахует в достаточной степени свою деятельность, существует риск того, что понесенные убытки или потери определенных активов могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Республики Казахстан является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов.

Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Республике Казахстан, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства Группы были полностью отражены в данной финансовой отчетности исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Республики Казахстан, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Группы, в случае применения принудительных мер воздействия к Группе со стороны регулирующих органов их влияние на данную финансовую отчетность может быть существенным.

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан провел девальвацию, установив новый уровень обменного курса доллара в пределах 185 тенге за доллар США.

Группа не имела событий в своей финансово-хозяйственной деятельности после отчетной даты, требующих корректировок данной консолидированной финансовой отчетности.