



АО «ШалкияЦинк ЛТД»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1-2
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Отчет о движении денежных средств	5
Примечания к финансовой отчетности	6-32

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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

Руководство АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- способность Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 февраля 2017 года.

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Султанбеков Т.Е.

Кайранов М.Т.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «ШалкияЦинк ЛТД»

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «ШалкияЦинк ЛТД» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, в котором указывается то, что за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания понесла совокупный убыток в размере 189,026 тыс. тенге; по состоянию на 31 декабря 2016 года, накопленный убыток составил 1,121,114 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имеет Проект промышленной разработки месторождения Шалкия, разработанный ТОО «Казгипроцветмет» (т.е. проект строительства рудника), который в настоящее время проходит согласование заинтересованных государственных органов, а также обновленный технологический регламент переработки руд месторождения Шалкия, разработанный на основе испытаний, проведенных в 2015-2016 гг. (компания Engineering Dobersek GmbH). В середине 2014 года уполномоченными органами АО «Тау-Кен Самрук» и АО «Самрук-Казына» было одобрено финансирование проекта на сумму 101,106 тыс. долл. США, что составляет приблизительно 22% от утвержденной предварительной стоимости проекта. Запуск планируемого Горно-обогатительного комплекса Шалкия зависит от способности Компании привлечь полное финансирование для завершения строительства новой обогатительной фабрики и расширения производительности рудника до проектной мощности. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно. Мы не выражаем заключение с оговоркой в отношении данных вопросов.



Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на эту дату, проводился другим аудитором, который выразил мнение без оговорок по этой финансовой отчетности 5 февраля 2016 года.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе “*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*”, мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Обязательства по контракту на недропользование

Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. По состоянию на 31 декабря 2016 года данные обязательства были выполнены не в полной мере (Примечание 18). Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок.

Прочая информация: Годовой отчет Компании

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

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

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

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



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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «ШалкияЦинк ЛТД».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности АО «ШалкияЦинк ЛТД» за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Grant Thornton

Ержан Досымбеков

Генеральный Директор
ТОО «Grant Thornton»



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



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

15 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	13,157,272	8,331,468
Нематериальные активы		43,611	15,251
Авансы выданные, долгосрочная часть	6	168,963	90,806
Товарно-материальные запасы, долгосрочная часть	7	95,741	89,943
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	57,715	56,180
НДС к возмещению		1,399,007	812,973
Итого долгосрочные активы		14,922,309	9,396,621
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	511,790	358,256
Авансы выданные, краткосрочная часть	6	258,293	37,599
Прочая дебиторская задолженность		54,676	10,350
Краткосрочные банковские вклады	8	2,532,086	1,765,114
Денежные средства и их эквиваленты	9	2,605,139	484,219
Итого текущие активы		5,961,984	2,655,538
ИТОГО АКТИВЫ		20,884,293	12,052,159
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	21,036,296	11,916,100
Накопленный убыток		(1,121,114)	(932,088)
ИТОГО КАПИТАЛ		19,915,182	10,984,012
Долгосрочные обязательства			
Резерв на восстановление месторождения	11	189,146	176,745
Отложенное налоговое обязательство	12	98,839	31,770
Итого долгосрочные обязательства		287,985	208,515

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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


В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	13	396,247	784,126
Авансы полученные		3,745	1,879
Корпоративный подоходный налог к уплате		1,314	37,478
Прочие налоги к уплате	14	279,820	36,149
Итого текущие обязательства		681,126	859,632
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		969,111	1,068,147
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		20,884,293	12,052,159

Примечания на страницах 6-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.о. Председателя Правления


Султанбеков Т.Е.

Главный бухгалтер


Кайранов М.Т.

15 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы



АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Общие и административные расходы	15	(341,818)	(304,270)
Прочие операционные доходы	16	108,734	56,969
Прочие операционные расходы	17	(75,442)	(59,669)
Операционный убыток		(308,526)	(306,970)
Финансовые доходы	8	410,431	129,623
Финансовые расходы		(12,923)	(37,041)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(129,580)	474,185
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(40,598)	259,797
Расходы по корпоративному подоходному налогу	12	(148,428)	(99,832)
(Убыток)/прибыль за год		(189,026)	159,965
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(189,026)	159,965
(Убыток) / прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию, в тенге	10	(0.35)	0.34

Примечания на страницах 6-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.о. Председателя Правления

Султанбеков Т.Е.

Главный бухгалтер

Кайранов М.Т.

15 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы



АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2015 года		4,176,100	(1,109,699)	3,066,401
<i>Прибыль за год</i>		–	159,965	159,965
Итого совокупный доход		–	159,965	159,965
Выпуск акций	10	7,740,000	–	7,740,000
Прочие операции с Акционером		–	17,646	17,646
На 31 декабря 2015 года		11,916,100	(932,088)	10,984,012
<i>Убыток за год</i>		–	(189,026)	(189,026)
Итого совокупный убыток		–	(189,026)	(189,026)
Выпуск акций	10	9,120,196	–	9,120,196
На 31 декабря 2016 года		21,036,296	(1,121,114)	19,915,182

Примечания на страницах 6-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

15 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы




Султанбеков Т.Е.


Кайранов М.Т.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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

В тыс. тенге	Прим.	2016 год	2015 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(40,598)	259,797
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	15	34,276	93,195
Убыток от выбытия основных средств		298	1,348
Финансовые доходы	8	(410,431)	(129,623)
Финансовые расходы		12,923	37,041
(Отрицательная)/ положительная/ курсовая разница, нетто		129,580	(474,185)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(273,952)	(212,427)
Изменение в авансах выданных, НДС к возмещению и прочей дебиторской задолженности		(474,509)	(249,914)
Изменение в товарно-материальных запасах		(159,332)	(306,167)
Изменение в кредиторской задолженности и авансах полученных		(491,973)	522,226
Изменение в прочих налогах к уплате		(342,363)	41,444
Денежные потоки от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале		(1,742,129)	(204,838)
Проценты полученные		403,372	109,120
Проценты уплаченные		-	(491)
Подходный налог уплаченный		(117,523)	(56,565)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(1,456,280)	(152,774)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Размещение банковских депозитов		(30,080,346)	(23,994,977)
Закрытие банковских депозитов		29,171,223	22,712,347
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4,556,093)	(4,948,811)
Авансы за долгосрочные активы		(78,157)	(57,220)
Денежные средства, ограниченные в использовании		(1,535)	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5,544,908)	(6,288,661)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Взнос в уставный капитал	10	9,120,196	7,740,000
Займ, полученный от Акционера		-	1,439,500
Погашение займа, полученного от Акционера		-	(2,283,000)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		9,120,196	6,896,500
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2,119,008	455,065
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1,912	14,212
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		484,219	14,942
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		2,605,139	484,219

Примечания на страницах 6-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

15 февраля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Султанбеков Т.Е.

Кайранов М.Т.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») было образовано в апреле 2001 года в г. Алматы, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года единственным акционером Компании являлось АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Акционер» или «Тау-Кен Самрук»). Единственным акционером Тау-Кен Самрук является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан (Примечание 10).

Простые акции Компании торгуются на Казахстанской Фондовой Бирже («далее – «КФБ») и включены в список акций второй категории КФБ.

Юридический адрес Компании: пр. Аль-Фараби, д. 7, оф. 38, Алматы, Республика Казахстан.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 477 человек (31 декабря 2015 года: 283 человек).

Основная деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование, заключенным между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (далее – «МЭМР») и Компанией от 31 мая 2002 года на добычу смешанной руды на месторождении Шалкия (далее – «Контракт») с 2002 года по 2046 год.

Основная деятельность Компании заключается в разведке, добыче и переработке смешанной свинцово-цинковой руды на месторождении Шалкия, расположенном в Жанакорганском районе Кызылординской области Республики Казахстан. Основной продукцией Компании являются свинцовый и цинковый концентраты.

В ноябре 2008 года вследствие спада цен на продукцию Компании на мировом рынке, вызванного мировым экономическим кризисом, Компания приостановила свою производственную деятельность и строительство новой обогатительной фабрики (Примечание 3).

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты:

- Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Инициативы по раскрытию информации;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСБУ 16 и МСФО 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации».

Руководство считает, что применение всех новых и пересмотренных МСФО, поправок и уточнений не оказало значительного влияния на представленные в финансовой отчетности показатели активов и обязательств, доходов и расходов, а также на результаты хозяйственной деятельности и движение капитала, а также на примечания к финансовой отчетности.

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

**2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» в будущем может оказать существенное влияние на суммы финансовых активов и обязательств Компании. Однако оценить влияние применения МСФО 9 «Финансовые инструменты» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство Компании считает, что применение МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» в будущем может оказать существенное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство предполагает, что применение прочих стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в период их первого применения.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

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

Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания понесла совокупный убыток в размере 189,026 тыс. тенге (год, закончившийся 31 декабря 2015 года совокупный доход: 159,965 тыс. тенге); по состоянию на 31 декабря 2016 года, накопленный убыток составил 1,121,114 тыс. тенге (31 декабря 2015 года; 932,088 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имеет Проект промышленной разработки месторождения Шалкия, разработанный ТОО «Казгипроцветмет» (т.е. проект строительства рудника), который в настоящее время проходит согласование заинтересованных государственных органов, а также обновленный технологический регламент переработки руд месторождения Шалкия, разработанный на основе испытаний, проведенных в 2015-2016 гг. (компания Engineering Dobersek GmbH). В середине 2014 года уполномоченными органами АО «Тау-Кен Самрук» и АО «Самрук-Казына» было одобрено финансирование проекта на сумму 101,106 тыс. долл. США, что составляет приблизительно 22% от утвержденной предварительной стоимости проекта. Запуск планируемого Горно-обогательного комплекса Шалкия зависит от способности Компании привлечь полное финансирование для завершения строительства новой обогатительной фабрики и расширения производительности рудника до проектной мощности. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако руководство Компании считает, что Компания сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания ведет строительство новой обогатительной фабрики. Новая обогатительная фабрика будет оснащена инновационной обогатительной технологией и оборудованием. Прогнозируемая ежегодная производительность новой обогатительной фабрики составит 2 миллиона тонн, тогда как фактическая производительность старой обогатительной фабрики составляла 440 тысяч тонн. Кроме того, новая обогатительная фабрика будет построена вблизи рудника Шалкия, поэтому, в отличие от старой обогатительной фабрики, не потребует транспортировки руды с рудника на фабрику и связанных транспортных расходов.

В 2016 году Компания выпустила дополнительные простые акции в количестве 122,864,014 штук (2015: 104,270,512 штук). Акционер, в качестве финансовой поддержки Компании, произвел взнос в уставной капитал Компании денежными средствами на общую сумму 9,120,196 тыс. тенге (2015: 7,740,000 тыс. тенге) путем приобретения выпущенных акций.

В настоящее время Акционер совместно с Компанией рассматривают различные источники дополнительного финансирования, которые включают получение займа, вклад в уставный капитал, а также привлечение возможного стратегического партнера. С начала 2015 года ведутся переговоры с международными финансовыми институтами развития по предоставлению заемного финансирования для завершения проекта на сумму до 350 млн. долл. США. В то же время, Акционер принял на себя обязательство предоставить финансовые средства Компании с тем, чтобы позволить ей продолжать свою деятельность в течение как минимум одного года с даты утверждения данной финансовой отчетности.

Принцип начисления

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

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание элементов финансовой отчетности

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

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

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

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333.29	340.01
Евро	371.31	371.46
Российский рубль	5.43	4.65

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Решение о разработке месторождения на контрактной территории основано на оценке коммерческой целесообразности, наличии финансирования и рынков для продукции. По мере принятия решения о начале разработки, затраты по разработке и прочие связанные затраты капитализируются и отражаются по первоначальной стоимости с отнесением расходов по износу на прибыли и убытки от будущих горных работ. По мере начала добычи, затраты по разработке амортизируются в течение срока эксплуатации рудника с использованием производственного метода на основе оценочных экономически извлекаемых запасов.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10 – 20 лет
Машины и оборудование	6 – 7 лет
Транспортные средства	7 – 9 лет
Прочие	8 – 10 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента когда строительство таких активов завершено и они введены в эксплуатацию.

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

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

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на приобретение прав на разведку, проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение шахт и прочие расходы, включая определенную часть административных расходов, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Все расходы накапливаются по отдельным шахтам, месторождениям или геологоразведочным работам до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов.

Нематериальные активы

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Резервы

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

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

Отчисления от вознаграждений работников

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников (продолжение)

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

Финансовые инструменты

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

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

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальными сроками погашения до 3 (трех) месяцев.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости.

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

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

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачеты

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий корпоративный подоходный налог

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

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

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

Признание доходов и расходов

Доходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Доходы от оказания услуг признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Расходы

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

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчетной даты

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

Операции со связанными сторонами

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

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разведкой и оценкой, нематериальных активов на каждую отчетную дату.

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Резерв по сомнительным долгам

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

Оценка товарно-материальных запасов

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

Налогообложение

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

Резерв на восстановление участка

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

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

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

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, определенная агентством Global Insight использованная в расчете варьируется в диапазоне от 2.8% до 14.5% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года, составляла 7.11%, (в 2015 году: 5.6% и 7.12%, соответственно). Изменения в резерве на восстановление участка раскрыты в Примечании 11.

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

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Затраты на разведку месторождения	Здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Автотранспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2015 года	5,786	133,724	165,374	402,422	48,060	22,805	2,655,546	3,433,717
Поступления	–	1,201,520	35,929	381,200	289,902	28,969	2,998,110	4,935,630
Изменение в оценке	–	56,530	–	–	–	–	–	56,530
Внутренние перемещения	–	–	622,242	17,064	–	–	(639,306)	–
Выбытия	–	–	–	(1,344)	–	(4)	–	(1,348)
Износ	–	–	(42,419)	(47,217)	(1,679)	(1,746)	–	(93,061)
На 31 декабря 2015 года	5,786	1,391,774	781,126	752,125	336,283	50,024	5,014,350	8,331,468
На 1 января 2016 года	5,786	1,391,774	781,126	752,125	336,283	50,024	5,014,350	8,331,468
Поступления	–	2,271,251	524,364	219,457	113,581	92,931	1,891,450	5,113,034
Изменение в оценке	–	(522)	–	–	–	–	–	(522)
Внутренние перемещения	–	–	1,126,171	343,574	(126,584)	2,781	(1,345,942)	–
Выбытия	–	–	(298)	–	–	–	–	(298)
Износ	–	–	(45,088)	(166,088)	(59,051)	(16,183)	–	(286,410)
На 31 декабря 2016 года	5,786	3,662,503	2,386,275	1,149,068	264,229	129,553	5,559,858	13,157,272
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	5,786	1,508,037	1,379,509	3,609,059	345,235	99,147	6,052,197	12,998,970
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года	–	(116,263)	(598,383)	(2,856,934)	(8,952)	(49,123)	(1,037,847)	(4,667,502)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	5,786	1,391,774	781,126	752,125	336,283	50,024	5,014,350	8,331,468
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	5,786	4,620,535	3,176,220	4,237,696	350,478	178,899	6,591,777	19,161,391
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года	–	(958,032)	(789,945)	(3,088,628)	(86,249)	(49,346)	(1,031,919)	(6,004,119)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	5,786	3,662,503	2,386,275	1,149,068	264,229	129,553	5,559,858	13,157,272

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2016 года Компания капитализировала износ по основным средствам в сумме 252,267 тыс. тенге на затраты на разработку месторождения (2015: 65,795 тыс. тенге), а сумму 34,143 тыс. тенге отнесла на общие и административные расходы (2015: 27,266 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов в Компании не имелись основные средства, заложенные в качестве залогового обеспечения. Затраты на разработку месторождения представляют собой проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение шахт, прочие расходы, капитализированные оценочные будущие затраты на ликвидацию рудника, восстановление и рекультивацию месторождения.

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные сторонним организациям	427,200	128,405
Авансы, выданные связанным организациям	56	–
	427,256	128,405
Долгосрочная часть	168,963	90,806
Краткосрочная часть	258,293	37,599
	427,256	128,405

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Запасы и материалы	803,254	644,773
Минус: резерв по устаревшим запасам	(195,723)	(196,574)
	607,531	448,199
Долгосрочная часть	95,741	89,943
Краткосрочная часть	511,790	358,256
	607,531	448,199

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные банковские вклады были размещены в казахстанских банках второго уровня со средневзвешенной процентной ставкой 15% годовых в тенге и 3% годовых в долларах США, соответственно.

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные банковские вклады в долларах США		2,512,086	1,719,997
Краткосрочные банковские вклады в тенге		20,000	45,117
		2,532,086	1,765,114

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

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов краткосрочные банковские вклады включают:

В тыс. тенге					31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Цесна Банк»	4.5%	Доллар США	30 ноября 2016 года	2 декабря 2017 года	2,512,086	1,154,199
АО «Казкоммерцбанк»	11%	Тенге	3 ноября 2016 года	3 ноября 2017 года	20,000	–
АО «Банк Астана»	17.0%	Тенге	2 сентября 2015 года	31 декабря 2016 года	–	10,000
АО «Банк ЦентрКредит»	12.0%	Тенге	29 июля 2015 года	29 июля 2016 года	–	35,117
АО «Банк Астана»	4.0%	Доллар США	23 декабря 2015 года	23 декабря 2016 года	–	339,662
АО «Банк ЦентрКредит»	1.0%	Доллар США	3 августа 2015 года	3 февраля 2016 года	–	226,136
Итого					2,532,086	1,765,114

Начисленные вознаграждения по банковским вкладам за 2016 год составили 410,431 тыс. тенге (2015: 129,623 тыс. тенге) и были признаны как финансовые доходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке.

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА,
ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на банковских счетах в тенге		1,414,141	12,261
Банковские вклады в тенге		1,190,000	300,000 [✓]
Денежные средства в кассе в тенге		869	1,438 [✓]
Денежные средства на банковских счетах в шведских кронах		41	46
Денежные средства на банковских счетах в долларах США		35	569
Денежные средства на банковских счетах в евро		35	67,380
Денежные средства на банковских счетах в российских рублях		7	4
Денежные средства в пути		8	102,518
Денежные средства на банковских счетах в фунтах стерлингов		3	3
		2,605,139	484,219

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания поместила краткосрочный банковский вклад в размере 1,190,000 тыс. тенге, сроком на 11 дней в АО «Forte Bank», со средневзвешенной процентной ставкой 10.50% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания разместила денежные средства на специальном банковском счете в размере 57,715 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 56,180 тыс. тенге) для финансирования будущих затрат на восстановление месторождения (Примечание 11). Данная сумма классифицирована как денежные средства, ограниченные в использовании.

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

10. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Изменения в уставном капитале представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим	Простые акции	
		Количество	Сумма
На 1 января 2016 года	1	521,880,512	11,916,100
Выпуск акций		122,864,014	9,120,196
На 31 декабря 2016 года	1	644,744,526	21,036,296

Убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Базовый (убыток)/ прибыль на акцию, в тенге	(0.35)	0.34
Разводненный (убыток)/ прибыль на акцию, в тенге	(0.35)	0.34
Чистый (убыток)/ прибыль за период, в тыс. тенге	(189,026)	159,965
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	544,769,456	467,419,547

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов для простых акций к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету уставного капитала – привилегированных акций.

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого активы	20,884,293	12,052,159
Минус: нематериальные активы	(43,611)	(15,251)
Минус: итого обязательства	(969,111)	(1,068,147)
Чистые активы для простых акций	19,871,571	10,968,761
Количество простых акций в обращении, штук	644,744,526	521,880,512
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	30.82	21.02

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

11. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
На 1 января	176,745	111,267
Изменения в оценке	(522)	56,530
Амортизация дисконта	12,923	8,948
На 31 декабря	189,146	176,745

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

11. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв на восстановление месторождения относится к обязательствам Компании, установленным в Контракте, по восстановлению участков месторождения и приведению их в безопасное состояние после завершения их эксплуатации и оценочным затратам на устранение последствий любой химической утечки. Ожидается, что большая часть данных затрат будет понесена к концу срока эксплуатации месторождения. Оценка объема и стоимости будущих программ по восстановлению участков по определению является технически сложным, так как данные факторы зависят от оценочного срока эксплуатации месторождения, масштаба возможного загрязнения, а также срока и объема мер по ликвидации последствий.

По состоянию на 31 декабря 2016 года дисконтированная балансовая стоимость обязательства основывалась на следующих ключевых предположениях:

- Общая недисконтированная сумма расчетных будущих денежных затрат составит 340,000 тыс. тенге;
- Ожидается, что большая часть будущих денежных затрат будет понесена к концу периода действия Контракта в 2044-2047 годах;
- Долгосрочная ставка инфляции в расчете варьируется в диапазоне от 2.8% до 14.5% годовых;
- Ставка дисконтирования основана на доходности долгосрочных государственных облигаций и равна 7.12% (2015: 8.04%).

12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Текущий корпоративный подоходный налог (висконтрактная деятельность)	61,682	65,313
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	19,677	2,749
Отложенный подоходный налог	67,069	31,770
Итого расходы по подоходному налогу	148,428	99,832

Ниже приводится сверка (экономии)/ расходов по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(40,598)	259,797
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоритическая (экономию)/ расход по налогу по официальной ставке	(8,120)	51,959

Налоговый эффект расходов/(доходов), которые не относятся на вычеты/(не облагаются налогом) для целей исчисления налога:

Изменение оценок прошлых лет	104	(11,306)
Штрафы и пени	379	179
Дисконтирование беспроцентных займов Акционера	—	3,529
Изменение в непризнанном активе по отложенному налогу	181,047	53,039
Прочие постоянные разницы	(24,982)	2,432
Итого расход по подоходному налогу	148,428	99,832

Текущий подоходный налог за 2016 год был рассчитан по висконтрактной деятельности Компании. В течение 2016 года, Компания получила налогооблагаемый прочий доход, в виде процентных доходов по размещенным банковским вкладам, а также от сдачи в аренду железнодорожных путей.

Отложенные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счёт которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности того, что соответствующая налоговая экономия будет реализована.

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

12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налогов, действующих на даты составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года	Отнесено на счёт прибылей и убытков	31 декабря 2015 года	Отнесено на счёт прибылей и убытков
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(191,894)	(90,171)	(101,723)	(55,837)
Капитализированные затраты в налоговом учете	533,193	181,047	352,146	–
Товаро-материальные запасы	39,145	(169)	39,314	–
Резерв по неиспользованным отпускам	4,833	(1,525)	6,358	4,109
Налоги	11,248	2,601	8,647	6,862
Резерв по восстановлению месторождения и задолженность перед Государством	37,829	2,480	35,349	13,096
Прочие	–	19,715	(19,715)	–
Итого (обязательство) / актив по отсроченному налогу	434,354	113,978	320,376	(31,770)
Непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	(533,193)	(181,047)	(352,146)	–
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу	(98,839)	(67,069)	(31,770)	(31,770)

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		352,051	735,262
Начисленные расходы		20,051	31,788
Кредиторская задолженность связанным сторонам		863	–
Прочие текущие обязательства		23,282	17,076
		396,247	784,126

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
НДС за нерезидента		250,650	–
Прочие налоги к уплате		29,170	36,149
		279,820	36,149

В 2016 году Компания заключила договор с Engineering Dobersek GmbH на разработку обновленного технологического регламента по переработке руд месторождения Шалкия, разработанный на основе испытаний, проведенных в 2015-2016 годы.

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

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	170,371	165,800
Износ и амортизация	34,276	27,400
Резерв по неиспользованным отпускам	22,636	25,685
Командировочные расходы	20,039	27,605
Налоги, кроме подоходного налога	14,942	3,966
Консультационные услуги	11,498	15,192
Аренда	9,433	7,291
Материалы	9,037	533
Услуги связи	7,636	2,587
Обучение персонала	7,334	1,694
Банковские сборы	3,711	5,841
Коммунальные расходы	2,084	1,366
Штрафы и пени	2,017	921
Информационные услуги	1,799	9,939
Расходы на техническое обслуживание	1,063	1,136
Прочие	23,942	7,314
	341,818	304,270

16. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, прочие операционные доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Услуги по железнодорожной транспортировке	74,594	10,671
Доход от оприходования материалов	7,303	–
Доход от неустойки	2,343	25,162
Списание задолженности по беспроцентному займу и прочей кредиторской задолженности	806	8,305
Прочие	23,688	12,831
	108,734	56,969

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	41,567	27,388
Материалы	14,848	9,864
Расходы при обмене валюты	11,000	–
Налоги	4,686	4,976
Аренда земельного участка	668	1,865
Убыток от списания основных средств	932	660
Расходы по аренде	–	13,720
Прочие	1,741	1,196
	75,442	59,669

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

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по контракту на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имеет следующие обязательства по контракту на недропользование:

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

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

Обучение

Согласно Контракту, Компания обязана финансировать обучение казахстанского персонала в сумме не менее 1% от эксплуатационных затрат на добычу. Руководство считает, что в 2016 году Компания полностью выполнила требования по обучению казахстанского персонала.

Ликвидационный фонд

Согласно Контракту, Компания обязана накапливать денежные средства на специальном банковском счете в размере не менее 1% от эксплуатационных затрат (но не более 7,767 тыс. долларов США) для финансирования будущих затрат на восстановление месторождения.

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

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

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

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

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании (продолжение)

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

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

Сезонность

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

Налогообложение

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

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

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

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

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

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

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

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы по охране окружающей среды

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

Юридические вопросы

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

Страхование

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

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имеет нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

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

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

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

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

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Риск ликвидности

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

Срок погашения непроизводных финансовых обязательств Компании составляет менее 3 месяцев.

Кредитный риск

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

Компания не имеет системы оценки кредитоспособности потребителей, политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам.

Валютный риск

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

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

**19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Процедуры оценки справедливой стоимости

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

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

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

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2016	2,605,139	–	–	2,605,139
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2016	–	2,532,086	–	2,532,086
Дебиторская задолженность	31.12.2016	–	54,676	–	54,676
Итого справедливая стоимость		2,605,139	2,586,762	–	5,191,901
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2016	–	(352,914)	–	(352,914)
Итого справедливая стоимость		–	(352,914)	–	(352,914)
Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года					
В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2015	484,219	–	–	484,219
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2015	–	1,765,114	–	1,765,114
Прочая дебиторская задолженность	31.12.2015	–	10,350	–	10,350
Итого справедливая стоимость		484,219	1,775,464	–	2,259,683
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2015	–	(735,262)	–	(735,262)
Итого справедливая стоимость		–	(735,262)	–	(735,262)

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

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости (продолжение)

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

Управление капиталом

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

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

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Дебиторская задолженность	326	–
Авансы, выданные	56	–
Кредиторская задолженность	863	–

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

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Приобретения	109,369	276,261
Финансовые расходы по займу Акционера	–	28,093

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал состоит из Председателя Правления, Управляющего директора по проекту, Управляющего директора по экономике и финансам и Директора представительства общей численностью 4 человека по состоянию на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 47,873 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 57,508 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

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

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с отчетной даты до даты выпуска данной финансовой отчетности (15 февраля 2017 года) существенные события не происходили.

22. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 февраля 2017 года.