

«Ferro-Alloy Resources Limited»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность (неаудировано) за период,
закончившийся 30 июня 2017 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудировано)	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе (неаудировано)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудировано)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудировано)	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудировано)	7-13

«Ferro-Alloy Resources Limited»
 Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность о финансовом положении
 (неаудировано) за период, закончившийся 30 июня 2017 года

долл. США	Примечания	30 июня 2017 г. неаудировано	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		2,548,456	2,687,325
Разведочные и оценочные активы	4	194,197	187,304
Нематериальные активы		30,255	29,813
Предоплаты		-	36,005
Итого долгосрочных активов		2,772,908	2,940,447
Краткосрочные активы			
Запасы		502,811	736,891
Торговая и прочая дебиторская		173,093	101,919
Предоплаты		60,700	9,500
Денежные средства и их эквиваленты		10,414	71,855
Итого краткосрочных активов		747,018	920,165
Итого активов		3,519,926	3,860,612
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	5		
Акционерный капитал		15,050	15,038
Эмиссионный доход		25,157,135	25,030,076
Резерв по пересчету иностранной валюты		(2,664,824)	(2,619,451)
Накопленные убытки		(20,878,217)	(20,221,403)
Итого капитала		1,629,644	2,204,260
Итого долгосрочных обязательств			
Резервы		109,898	134,744
Итого долгосрочных обязательств		109,898	134,744
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	6	437,225	392,235
Торговая и прочая кредиторская		1,343,659	1,129,373
Итого краткосрочных обязательств		1,780,884	1,521,608
Итого обязательств		1,890,782	1,656,352
Итого капитала и обязательств		3,519,926	3,860,612

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-12, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

долл. США	Примечание	За 6 месяцев, закончившиеся	За 6 месяцев, закончившиеся
		30 июня 2017 г. (неаудировано)	30 июня 2016 г. (неаудировано)
Доход		236,286	59,961
Себестоимость реализации		(419,927)	(248,778)
(Валовый убыток) / валовая прибыль		(183,641)	(188,817)
Прочий доход		1	389
Административные расходы		(501,600)	(401,783)
Прочие расходы		(26)	(49)
Результаты операционной деятельности		(685,267)	(590,260)
Чистые финансовые расходы		28,453	679
Убыток до налогообложения		(656,814)	(590,939)
Подоходный налог			
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Влияние изменения валютных курсов		(48,373)	(213,950)
Убыток и общий совокупный доход за год		(702,187)	(804,889)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 сентября 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Н. Дж. Бриджен

Председатель Правления

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-12, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

долл.США	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету иностранной валюты	Накопленные убытки	Итого капитала
Остаток на 1 января 2016 г.	14,962	24,230,019	(2,664,263)	(18,697,807)	2,882,911
Убыток за период	-	-	-	(590,939)	(590,939)
Прочий совокупный доход					
Влияние изменения валютных курсов	-	-	(213,950)	-	(213,950)
Общий совокупный доход (убыток) за период	-	-	(213,950)	(590,939)	(884,889)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Акции выпущенные	37	395,926	-	-	395,963
Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудировано)	14,999	24,625,945	(2,878,213)	(19,288,746)	2,473,985
Остаток на 1 января 2017 г.	15,038	25,030,076	(2,619,451)	(20,221,403)	2,204,260
Убыток за период	-	-	-	(656,814)	(656,814)
Прочий совокупный доход					
Влияние изменения валютных курсов	-	-	(45,373)	-	(45,373)
Общий совокупный доход (убыток) за период	-	-	(45,373)	(656,814)	(702,187)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Акции выпущенные	12	127,059	-	-	127,071
Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудировано)	15,050	25,157,135	(2,664,824)	(20,878,217)	1,629,144

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-12, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

долл. США	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Потоки денежных средств от операционной		
Убыток за год	(656,814)	(590,939)
<i>Корректировки:</i>		
Износ и амортизация	130,649	112,624
Финансовые расходы (доходы), нетто-величина	(28,453)	679
Использование денежных средств в операционной деятельности до изменений в	(554,618)	(477,636)
Изменение запасов	234,080	(179,476)
Изменение торговой и прочей дебиторской	(71,174)	(68,849)
Изменение предоплат	(15,195)	9,756
Изменение торговой и прочей кредиторской	214,286	(96,686)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(192,621)	(802,904)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(3,890)	(29,137)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(3,890)	(29,137)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	127,071	395,963
Привлечение заемных средств	20,000	235,179
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	147,071	631,142
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(49,440)	(200,899)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	71,855	266,931
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(12,001)	(39,030)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	10,414	27,002

Показатели данного неаудированного промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7-12, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

«Ferro-Alloy Resources Limited» (далее «Компания») является компанией, созданной на территории Британских Виргинских островов 18 апреля 2000 года. В апреле 2017 года компания перевела офис с Британских Виргинских островов в Гернси и сменила юридический адрес на: Noble House, Les Baissieres, St. Peter Port, Guernsey, GY1 2UE. В консолидированную финансовую отчетность по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2017 года, включена Компания и следующие дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа»):

Компания	Местонахождение	Доля Компании в уставном капитале	Основная деятельность
«Ferro-Alloy Products Limited»	Гернси	100%	Осуществляет функцию казначейства для Группы
ТОО «Ванадий Процессинг Компани»	Казахстан	100%	Не осуществляла операции в 2016-июль 2017 гг.
ТОО «Фирма «Балауса»	Казахстан	100%	Производство и продажа ванадия и сопутствующих побочных продуктов

Основной деятельностью Группы является добыча, переработка и продажа ванадийсодержащих руд и сопутствующих продуктов, добываемых на руднике Баласаускандык, находящемся в Шиели, Казахстан, на основании лицензии MG1278D от 8 декабря 1997 года. Продукция Группы реализуется в Казахстане и продается за границу.

Первоначальная деятельность Группы была небольшой и заключалась в постройке опытного завода для того чтобы доказать техническую и финансовую осуществимость проекта по переработке руд с месторождения Баласаускандык. После завершения испытаний Группа реконструировала свой опытный завод для выщелачивания закупаемого железосодержащего концентрата и провела реконструкцию соответствующего заводского оборудования. Ввод завода в эксплуатацию был произведен в октябре 2015 года, а в течение 2016 года Группа занималась производством ванадиевой продукции: красного кека и метаванадата аммония. Целью эксплуатации было доказать осуществимость проекта на уровне опытного завода с тем, чтобы расширить операции по переработке после того как будут известны эксплуатационные характеристики и требования к оборудованию. В связи с малыми объемами производства и проведением ранних опытно-экспериментальных работ в рамках производственного цикла Группа не смогла сгенерировать чистый приток денежных средств от операционной деятельности в 2016 году. Тем не менее, руководство ожидает, что чистый приток денежных средств от операционной деятельности будет получен во второй половине 2017 года, принимая во внимание более высокую цену в долларах США на продукцию Группы, более низкие цены на продукцию в казахстанских тенге и более высокий объем переработанного концентрата. Группа планирует значительное расширение существующего завода, а также доходов от данных операций.

После проведения листинга на Казахстанской фондовой бирже в июне 2017 года и планируемого листинга на Лондонской фондовой бирже Группа планирует начать разработку рудника Баласаускандык и установку перерабатывающего завода. Первоначально целевой объем производства на руднике Баласаускандык предполагается 5600 тонн в дополнение к текущему производству.

На 30 июня 2017 года число работников Группы составляло 140 человек (на 31 декабря 2016 г.: 140 человек).

(b) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Вследствие этого, Группа подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Избранные примечания включены для раскрытия событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Группы, произошедших с даты последней годовой консолидированной отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию, требуемую для раскрытия в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, поскольку данная валюта является привычной для большинства акционеров Компании. Все данные финансовой информации, представленной в долларах США, были округлены до доллара США.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководством были сделаны значительные суждения в применении учетной политики Группы и ключевые источники расчетных оценок были те же, которые были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016.

3 Основные положения учетной политики

Положения применявшейся учетной политики Группы соответствовали тем же положениям, которые применялись в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

4 Разведочные и оценочные активы

В течение периода, закончившегося 30 июня 2017 года, Группа не капитализировала никакие расходы в состав разведочных и оценочных активов (в 2016 году: не капитализировала).

5 Капитал

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции	
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Объявленные акции	5,000,000	5,000,000
Номинальная стоимость, долл. США	0.01 USD	0.01 USD
В обращении на начало периода/года	1,503,796	1,496,235
Выпущенные	1,194	7,561
В обращении на конец периода/года	1,504,990	1,503,796

Обыкновенные акции

Все акции имеют одинаковую очередность при распределении остаточной стоимости чистых активов Группы. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

(б) Дивиденды

Дивиденды за период, закончившийся 30 июня 2017 года, не объявлялись.

6 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

долл.США	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные обязательства		
Займы, полученные от акционеров	437,225	392,235
	437,225	392,235

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

долл. США	Валюта	Номина- льная ставка вознагра- ждения	Год погашения	30 июня 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
				Номина- льная стоимость	Балансо- вая стоимость	Номина- льная стоимость	Балансо- вая стоимость
Займы, полученные от акционеров	долл. США	15%	По требованию	306,455	306,455	267,622	267,622
Займы,	долл.	10%	По	129,070	129,070	122,973	122,973

полученные от акционеров	США		требованию				
Займы, полученные от акционеров	тенге	0%	По требованию	1,700	1,700	1,640	1,640
				<u>437,225</u>	<u>437,225</u>	<u>392,235</u>	<u>392,235</u>

В течение 2017 года Группа получила дополнительные кредитные транши по займу от акционеров в сумме 20,000 долларов США (в 2016 году: 246,000 долларов США).

7 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Группа не осуществляла полного страхования своих производственных объектов на случай остановки производства. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.