

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество, было создано в результате преобразования ТОО «Каражыра ЛТД» (БИН 021240000409, расположенного по адресу: 071412, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская Область, город Семей, улица Би Боранбая, дом 93), в связи с чем является правопреемником всего имущества, всех прав и обязательств ТОО «Каражыра ЛТД». Справка о государственной регистрации юридического лица от 10 июня 2016 года, выдана Управлением юстиции города Семипалатинска Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области, номер регистрации 4734-1917-27-АК(ШК). Учредителями Компании являются Demex LLC (80%), США, и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (10%) и Огай Э.В. (10%) (далее вместе «Участники»).

Основной деятельностью Компании является добыча угля на месторождении Каражыра (далее – «месторождение») и его продажа клиентам в Казахстане и за рубежом.

Деятельность Компании регулируется законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» и контрактом на осуществление разработки угольного месторождения Каражыра, заключенным 23 мая 1996 года. Срок действия контракта на недропользование истекает 23 мая 2041 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, город Семей, ул. Би-Боранбая, 93.

Условия ведения деятельности

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.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге продолжили оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока её погашения в ходе своей обычной деятельности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учётной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчётных периодах, представленных в настоящей финансовой отчётности, за исключением указанного ниже.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2015 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Компания применила следующие поправки впервые в данной финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Компания не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной финансовой отчетности. Они включают:

ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Компания не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Компания руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учетную политику Компании.

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчётности.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже. По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии Казахстанской фондовой бирже, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков.

Официальный курс тенге к доллару на 31 декабря 2015 года был равен 339,47 тенге за 1 доллар (31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар), курс тенге к доллару на 31 августа 2016 года равен 338,98 тенге.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прочие основные средства учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и расходов по обесценению. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации (где применимо). Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования активов, который составляет:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Прочее	3-15

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Прибыли и убытки, возникающие при выбытии прочих основных средств, включаются в отчет о совокупном доходе по мере возникновения. При проведении капитального ремонта, его стоимость признается как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное строительство» и не амортизируются. После того, как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 года	20 960	1 407 850	1 777 951	400 269	82 402	3 689 432
Поступления	-	4 143	45 979	-	11 654	61 776
Переводы	-	53 140	3 089	5 665	-	61 894
Выбытия	-	-	(43 467)	(1 318)	-	(44 785)
На 31 декабря 2015 года	20 960	1 465 133	1 783 552	404 616	94 056	3 768 317
Поступления	-	28 290	8 444	35 728	20 785	93 247
Переводы	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(104 011)	(2 092)	(368)	(106 471)
На 30 сентября 2016 года	20 960	1 493 423	1 687 985	438 252	114 473	3 755 093
Накопленный износ						
На 31 декабря 2014 года	-	(248 139)	(1 029 543)	(180 172)	(38 163)	(1 496 017)
Начислено	-	(26 303)	(177 481)	(41 144)	(8 374)	(253 302)
Выбытия	-	-	38 152	1 302	-	39 454
На 31 декабря 2015 года	-	(274 442)	(1 168 872)	(220 014)	(46 537)	(1 709 865)
Начислено	-	(20 450)	(123 576)	(26 585)	(7 054)	(177 665)
Выбытия	-	-	101 736	1 497	291	103 524
Переводы в НМА	-	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2016 года	-	(294 892)	(1 190 712)	(245 102)	(53 300)	(1 784 006)
На 31 декабря 2014 года	20 960	1 159 711	748 408	220 097	44 239	2 193 415
На 31 декабря 2015 года	20 960	1 190 691	614 680	184 602	47 519	2 058 452
На 30 сентября 2016 года	20 960	1 198 531	497 273	193 150	61 173	1 971 087

5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015 года	4 675	291 002	295 677
Поступления	1 470	288	1 758
Переводы	-	-	-
Выбытия	-	(62 594)	(62 594)
На 31 декабря 2015 года	6 145	228 696	234 841
Поступления	-	-	-
Переводы	-	-	-
Выбытия	-	-	-
На 30 сентября 2016 года	6 145	228 696	234 841
Накопленный износ			
На 31 декабря 2014 года	-	(59 764)	(59 764)
Начислено	-	(7 490)	(7 490)
Выбытия	-	33 596	33 596
На 31 декабря 2015 года	-	(33 658)	(33 658)
Начислено	-	(4 716)	(4 716)
Выбытия	-	-	-
Переводы в НМА	-	-	-
На 30 сентября 2016 года	-	(38 374)	(38 374)
На 31 декабря 2014 года	4 675	231 238	235 913
На 31 декабря 2015 года	6 145	195 038	201 183
На 30 сентября 2016 года	6 145	190 322	196 467

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Расходы будущих периодов	2 738 191	288 703
Авансы выданные	203 689	188 314
Прочие	83 163	-
	3 025 043	477 017

7. КАПИТАЛ

На 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года капитал Группы представлен следующим образом:

	30 сентября 2016 года
Количество объявленных и выпущенных простых акций	1 000 000
Номинальная стоимость, тенге	3 874
Итого выпущенные акции	3 873 780

Общество было создано в результате реорганизации ТОО «Каражыра ЛТД», БИН 021240000409 (далее - «Товарищество») путем преобразования в акционерное общество, в связи с чем Общество является правопреемником всего имущества, всех прав и обязательств Товарищества. В соответствии с Законом уставный капитал акционерного общества формируется посредством оплаты размещаемых акций учредителями по их номинальной стоимости.

Согласно п.1 ст. 21 Закона в оплату размещаемых акций общества могут быть внесены имущественные права. При этом, оплата имуществом осуществляется по цене, определяемой оценщиком, действующим на основании лицензии, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Исходя из вышеизложенного, ТОО «Kazakhstan Appraisal», действующее на основании государственной лицензии ЮЛ 106473-1910-ТОО № 13009746, произвело оценку стоимости 100% долей участия в уставном капитале Товарищества по состоянию на 31.03.2016 года и выпустило отчет № 050-16 об оценке стоимости доли в уставном капитале Товарищества от 19.05.2016 по состоянию на 31.03.2016 года (далее - «Отчет об оценке»). Согласно, отчету об оценке стоимость 100% долей участия Товарищества составила 3 873 780 000 (три миллиарда восемьсот семьдесят три миллиона семьсот восемьдесят тысяч) тенге.

На основании Отчета об оценке и передаточного акта от 31.03.2016 года решением учредителей АО «Каражыра» (Протокол учредительного собрания №1 от 20.05.2016 года) был определен уставный капитал в размере 3 873 780 000 (три миллиарда восемьсот семьдесят три миллиона семьсот восемьдесят тысяч) тенге.

В соответствии с п. 3 ст. 65 Закона о ТОО акционерное общество, созданное в результате преобразования товарищества с ограниченной ответственностью, размещает (реализует) акции общества только среди участников товарищества с ограниченной ответственностью. Количество акций, передаваемое участникам преобразованного товарищества с ограниченной ответственностью, определяется исходя из соотношения балансовой стоимости доли каждого участника к общему размеру собственного капитала реорганизуемого товарищества с ограниченной ответственностью.

В связи с чем, количество объявленных к выпуску простых акций Общества было определено в количестве 1 000 000 (один миллион) штук с номинальной стоимостью 1 (одной) простой акции 3 873 (три тысячи восемьсот семьдесят три) тенге 78 (семьдесят восемь) тиын.

В соответствии с законодательством по итогам регистрации выпуска объявленных акций Общества были размещены 1 000 000 (один миллион) простых акций среди учредителей.

Как было указано выше, оплата по итогам размещения простых акций Общества была осуществлена имущественными правами учредителей, а именно 100% долями участия в Товариществе, которое было реорганизовано и преобразовано в АО «Каражыра».

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения, не было.

	30 сентября 2016 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	697 967
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	1 000 000
Чистая прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли на акцию, в тенге	698

Методика расчета балансовой стоимости одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции производился по формуле:

$$BV_{CS} = NAV/NO_{CS, \text{ габ}}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Для расчета чистых активов для простых акций применялась следующая формула:

$$NAV = (TA-IA)-TL-PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

- Привилегированных акций компания не имеет.

- Количество простых акций – количество размещенных акций на дату расчета.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении группы.

Расчет балансовой стоимости одной акции

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	4 052 102
Итого Активов	10 279 003
Нематериальные активы	468
Итого Обязательства	6 226 433
Количество выпущенных акций	1 000 000
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	4 052

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность перед поставщиками	2 562 757	351 254
Зарботная плата и сопутствующие выплаты	103 843	105 161
Обязательства по другим добровольным и обязательным платежам	43 277	50 651
Вознаграждения работникам	202 419	187 770
Прочие налоги к уплате	-	-
	2 912 296	694 846

9. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	Займ полученный	Проценты начисленные	Итого
на 31 декабря 2014 года			
Получение	-	-	-
Начислено	2 934 000	-	2 934 000
Возврат	-	135 800	-
Курсовая разница	(2 934 000)	(135 800)	(3 069 800)
на 31 декабря 2015 года			
Получение	-	-	(135 800)
Начислено	2 586 255	-	2 586 255
Возврат	-	25 237	-
Курсовая разница	(499 201)	-	(499 201)
на 30 сентября 2016 года	(1 618)	(65)	(1 683)
	2 085 436	25 172	1 949 571

Главный бухгалтер

Генеральный директор



Л. Н. Краснянская

М. М. Макишев

Краснянская Л.Н.

Макишев М.М.