

ТОО «Joint Resources»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
и заключение по результатам обзорной проверки**

**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017
года**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и её деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	7
3	Новые учетные положения	18
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
5	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	21
6	Основные средства	22
7	Горнорудные активы	23
8	Активы по разведке и оценке	23
9	Нематериальные активы.....	24
10	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	24
11	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности.....	24
12	Инвестиции в ассоциированные компании.....	28
13	Прочие долгосрочные активы.....	28
14	Товарно-материальные запасы.....	28
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
16	Денежные средства и их эквиваленты.....	30
17	Капитал.....	30
18	Займы	30
19	Долгосрочные резервы	34
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
21	Выручка	35
22	Себестоимость продаж	36
23	Общие и административные расходы.....	36
24	Расходы по реализации	36
25	Финансовые расходы	37
26	Финансовые доходы	37
27	Прочие операционные доходы	37
28	Прочие операционные расходы	37
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски	38
30	Финансовые инструменты по категориям	42
31	Управление финансовыми рисками	42
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	45



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МОЮ № 0100017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
6 ноября 2017 г.

Участнику ТОО «Joint Resources»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ТОО «Joint Resources» и его дочерних компаний (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2017 г. и связанных с ним сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также избранных пояснительных примечаний.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

Судебные разбирательства

Как указано в Примечании 18 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. у Группы имеется не урегулированное судебное разбирательство с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» в отношении действительности договора. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении задолженности Группы перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» по состоянию на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. и суммы влияния амортизации задолженности и признания (прекращения признания) задолженности на совокупный убыток за первое полугодие 2017 г. и первое полугодие 2016 г. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки данных сумм.

Вывод с оговоркой

На основании проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, нами не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы считали, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ТОО «Joint Resources» по состоянию на 30 июня 2017 г. и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Аудитор

(квалификационное свидетельство №307, выдано 23 декабря 1996 г.)

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



О.И. Шмидт

ТОО «Joint Resources»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	23,196,511	22,803,570
Горнорудные активы	7	3,811,589	3,971,589
Активы по разведке и оценке	8	16,552,153	13,431,446
Нематериальные активы	9	10,996,068	11,338,675
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	48,000	48,000
Авансы, выданные за долгосрочные активы		599,322	792,737
Займы выданные		548,863	511,347
Активы по отсроченному подоходному налогу		544,574	578,063
Долгосрочный НДС к возмещению		2,253,139	1,699,742
Прочие долгосрочные активы	13	536,198	536,471
Итого долгосрочные активы		59,086,417	55,711,640
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	14	1,028,667	822,710
Актив по вскрышным работам		2,533,687	1,691,074
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	8,692,066	5,973,502
НДС к возмещению		250,285	
Предоплата по подоходному налогу		84,069	42,812
Прочие краткосрочные активы		51,764	11,514
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога		82,432	41,818
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,207,245	807,757
Итого краткосрочные активы		13,930,215	9,391,187
ИТОГО АКТИВЫ		73,016,632	65,102,827
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	7,182,553	7,182,553
Прочий резервный капитал	18	(1,964,076)	681,808
Непокрытый убыток		(6,787,590)	(6,469,683)
Капитал, причитающийся участникам Группы		(1,569,113)	1,394,678
Доля неконтролирующих участников		6,567,496	8,070,898
ИТОГО КАПИТАЛ		4,998,383	9,465,576
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные резервы	19	2,148,954	2,098,413
Займы	18	23,629,475	23,119,042
Обязательство по отсроченному подоходному налогу		6,910	
Вознаграждения работникам		52,916	52,916
Прочие долгосрочные обязательства		32,817	32,817
Итого долгосрочные обязательства		25,871,072	25,303,188
Краткосрочные обязательства			
Займы	18	31,429,271	23,411,477
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	10,155,091	6,399,134
Подоходный налог к уплате			10,086
Прочие налоги к уплате		266,336	462,213
Прочие текущие обязательства		296,479	51,153
Итого краткосрочные обязательства		42,147,177	30,334,063
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		68,018,249	55,637,251
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		73,016,632	65,102,827

Подписано от имени руководства 10 ноября 2017 года

Молдахметова Магиза Паракатбаева
Генеральный директор

Исмаилова Алма-Ташкенбаевна
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 45 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ТОО «Joint Resources»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем
совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Выручка	21	15,011,396	5,851,101
Себестоимость продаж	22	(8,152,571)	(3,987,667)
Валовая прибыль		6,858,825	1,863,434
Прочие операционные доходы	27	402,248	725,673
Общие и административные расходы	23	(884,030)	(839,396)
Расходы по реализации	24	(5,732,037)	(385,974)
(Начисление)/восстановление резервов, нетто		8,060	(389,758)
Прочие операционные расходы	28	(742,068)	(1,010,602)
Операционный убыток		(89,002)	(36,623)
Финансовые доходы	25	63,193	42,351
Финансовые расходы	26	(2,410,243)	(2,000,669)
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто		380,739	279,458
Убыток до налогообложения		(2,055,313)	(1,715,483)
(Расход)/экономия по подоходному налогу		(227,996)	133,033
Убыток за период		(2,283,309)	(1,582,450)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход (убыток) за период		(2,283,309)	(1,582,450)
Убыток, причитающийся:			
Участникам Группы		(317,907)	(885,625)
Неконтролирующим участникам		(1,965,402)	(696,825)
Убыток за период		(2,283,309)	(1,582,450)
Итого совокупный доход (убыток), причитающийся:			
Участникам Группы		(317,907)	(885,624)
Неконтролирующим участникам		(1,965,402)	(696,826)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(2,283,309)	(1,582,450)

Подписано от имени руководства 30 ноября 2017 года

Молдахметова Магираш Парахатовна
Генеральный директор

Исмаилова Алма Ташкенбаевна
Главный бухгалтер

ТОО «Joint Resources»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Прочий резервный капитал	Итого	Доля неконтролирующих участников	Всего капитал
Остаток на 1 января 2016г. (аудировано)		5,972,550	(6,071,579)		(99,029)	7,722,636	7,623,607
Убыток за период			(885,625)		(885,625)	(696,825)	(1,582,450)
Итого совокупный убыток за период			(885,625)		(885,625)	(696,825)	(1,582,450)
Дисконт по займу связанной стороны	18			681,808	681,808		681,808
Изменение доли участия						367,366	367,366
Остаток на 30 июня 2016 г. (не аудировано)		5,972,550	(6,957,204)	681,808	(302,846)	7,393,177	7,090,331
Остаток на 1 января 2017г. (аудировано)		7,182,553	(6,469,683)	681,808	1,394,678	8,070,898	9,465,576
Убыток за период			(317,907)		(317,907)	(1,965,402)	(2,283,309)
Итого совокупный убыток за период			(317,907)		(317,907)	(1,965,402)	(2,283,309)
Взнос участников							
Дисконт по займу связанной стороны	18			(2,645,884)	(2,645,884)		(2,645,884)
Изменение доли участия						462,000	462,000
Остаток на 30 июня 2017 г. (не аудировано)		7,182,553	(6,787,590)	(1,964,076)	(1,569,113)	6,567,496	4,998,383

Подписано от имени руководства 10 ноября 2017 года

Молдахметова Матрош Пархатовна
Генеральный директор

Исмаилова Алма Ташкенбаевна
Главный бухгалтер

TOO «Joint Resources»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(2,055,313)	(1,715,483)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		1,637,261	1,264,514
Резерв по неиспользованным отпускам		40,262	31,334
Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и запасам		(8,076)	389,758
Нереализованную курсовую разницу		(473,820)	(279,458)
Убыток от выбытия основных средств		153,713	4,190
Финансовые затраты	25	2,410,243	2,000,669
Финансовые доходы	26	(63,193)	(42,351)
Прочее		(1,315)	(14,689)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:		1,639,762	1,638,484
Товарно-материальные запасы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(205,684)	(183,773)
Авансы выданные		296,754	(949,017)
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога и НДС к возмещению		84,351	(134,651)
Прочие краткосрочные активы		(286,088)	(190,172)
		(361,832)	24,309
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		788,622	(347,751)
Авансы полученные		(502,279)	(72,416)
Налоги к уплате		(230,389)	(47,035)
Прочие текущие обязательства		143,145	38,485
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности		1,366,362	(223,537)
Проценты полученные		3,286	2,706
Подоходный налог уплаченный		(219,684)	(95,469)
Проценты уплаченные		(614,986)	(759,302)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности		534,978	(1,075,602)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов, горнорудных активов и авансы, выплаченные за долгосрочные активы		(1,220,113)	(358,874)
Приобретение активов по разведке и оценке		(1,542,342)	(1,233,464)
Размещение депозита		(2,734,620)	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5,497,075)	(1,592,338)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(1,796,316)	(18,163,400)
Получение займов		6,671,100	19,177,687
Прочие взносы собственников по компаниям, находящимся под общим контролем		462,000	336,305
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		5,336,784	1,350,592
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		374,687	(1,317,348)
Чистая курсовая разница		24,801	28,537
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		807,757	1,483,751
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16	1,207,245	194,940

Следующие неденежные и прочие операции были исключены из отчета о движении денежных средств

- за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, году поступления в основные средства в размере 502,289 тыс. тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2016 году (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года: 125,129 тыс. тенге);

- за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, поступления в активы по разведке и оценке в размере 3,016,037 тыс. тенге были профинансированы за счет реализации электроэнергии в счет будущего взаимозачета (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года: 3,107,134 тыс. тенге).

Подписано от имени руководства 10 июля 2017 года

Молдахметова Магирани Паррахатовна
Генеральный директор

Исмаилова Алма Ташкенбаевна
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 45 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1 Группа и её деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – МСФО 34) и включает промежуточные сокращенные финансовые отчетности ТОО «Joint Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Корпоративная предыстория

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №459-1910-06-ТОО выдано Управлением юстиции Медеуского района, г.Алматы), БИН 120540008969.

Участник Компании

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович.

Основная деятельность

До 2014 года деятельность Группы была существенно диверсифицирована: Группа осуществляла деятельность в сферах разработки, создания и обслуживания программного обеспечения, производства электромонтажных работ, оптовой торговли нефтепродуктами, производства и реализации электроэнергии, добыча и переработка полезных ископаемых.

В 2014 году участники Группы определили в качестве приоритетных направлений деятельности Группы горнодобывающую отрасль, производство и реализацию электроэнергии. В связи с этим в 2014 году Группа выделила в отдельную организацию предприятия, деятельность которых не являлась основной деятельностью Группы.

Основные дочерние компании и ассоциированные компании

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании и ассоциированные компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении (доля участия Компании на 30 июня 2017 года в процентном выражении в скобках):

АО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. Группа контролирует деятельность АО «Кристалл Менеджмент», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность. АО «Кристалл Менеджмент» реорганизовано из товарищества с ограниченной ответственностью в декабре 2016 года.

АО «Шубарколь Премиум» (67%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Шубарколь Премиум» является разведка, добыча, реализация и закуп угольной продукции, эксплуатация горных производств. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа владела 99.99% ТОО «Vostok Development» компаний, зарегистрированной в Республике Казахстан, и являющейся холдинговой компанией, которая в свою очередь владела 67% в уставном капитале АО «Шубарколь Премиум». В 2016 году, в результате реорганизации, ТОО «Vostok Development» было присоединено к Компании, и по состоянию на 31 декабря 2016 года Компания напрямую владела 67% в АО «Шубарколь Премиум». Группа контролирует деятельность АО «Шубарколь Премиум», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность. АО «Шубарколь Премиум» реорганизовано из товарищества с ограниченной ответственностью в апреле 2017 года.

ТОО «KazCementCompany» (70%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является осуществление проекта строительства цементного завода в Алматинской области. Группа контролирует деятельность ТОО «KazCementCompany», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Premier Development Company» (50%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 100% в уставном капитале ТОО «Майкубен Вест Холдинг» (26 декабря 2016 г. преобразовано из АО «Майкубен Вест Холдинг») и ТОО «Майкубен-Вест». Основной деятельностью ТОО «Майкубен Вест Холдинг» является разработка и реализация перспективных проектов развития энергетического комплекса и контроль над их исполнением, осуществление управления коммерческой деятельностью. Основной деятельностью ТОО «Майкубен Вест» является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом.

Группа контролирует деятельность ТОО «Premier Development», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundubai Mining» (компания, зарегистрированная в Республике Казахстан). Основной деятельностью АО «Kundubai Mining» является проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных производств.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2016 года.

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан по состоянию на 30 июня 2017 года:

- В феврале 2014 г. АО «Кристалл Менеджмент» заключило контракт недропользования с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт недропользования был заключен на шесть лет с целью преодоления нехватки ресурсов для выработки электроэнергии.
- Контракт №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 года на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенный между Министерством энергетики Республики Казахстан и АО «Шубарколь Премиум». Срок действия контракта 25 лет. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №29-08-05 от 27 августа 2005 года на проведение разведки с последующей добычей известняка на участке Нижнеэкпендинское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу известняка в пределах 2-х участков Нижнеэкпендинского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27 августа 2030 года. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №30-08-05 от 27 августа 2005 года на проведение разведки с последующей добычей суглинков на участке Тельмановское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу суглинков в пределах 3-х участков Тельмановского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27 августа 2030 года. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- ТОО «Майкубен-Вест» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 сентября 1999 г. на месторождении Шоптыколь. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2017 года. 11 мая 2017 г. ТОО «Майкубен-Вест» получено разрешение уполномоченного органа на продление срока действия Контракта на добычу бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь на 25 лет при соблюдении определенных условий.
- Актом № 138 от 16 февраля 2016 года зарегистрирован Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области, заключенный между АО «Шубарколь Премиум» и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан. Данный контракт заключен на 2 года.

Лицензии

ТОО «Майкубен-Вест» имеет следующие лицензии:

- Государственная лицензия №12003539 от 18 февраля 2011 г. на проведение деятельности связанной с оборотом прекурсоров;
- Государственная лицензия №12011543 от 17 сентября 2012 г. на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических изделий.

АО «Шубарколь Премиум» имеет Государственную лицензию на эксплуатацию горных и химических производств №17008525, выданную РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию РК, дата выдачи 11 мая 2017 года.

Адрес и место осуществления деятельности

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Азербайева, 60.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, подготовлена в соответствии с МСФО 34 на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность, раскрыта в примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность

(i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выделение соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая обращавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

(iv) Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевого методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибыли или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(v) Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток. Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранной валюты

i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний является тенге.

ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте:

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец периода	321.46	333.29
<i>Евро</i>		
Курс на конец периода	366.79	352.42
<i>Российский рубль</i>		
Курс на конец периода	5.45	5.43
<i>Японская йена</i>		
Курс на конец периода	2.88	2.85

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Основные средства

i) Признание и последующая оценка

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения. Последующий учет осуществляется по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретению, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Стоимость приобретения объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Газовые турбины амортизируются по производственному методу. Расчет ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактически использованных моточасов из общего резерва часов. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	7-10
Прочие	2-20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(iv) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию. На незавершенное строительство износ не начисляется.

Активы по разведке и оценке

i) Признание и последующая оценка

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платы подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов.

(ii) Затраты на приобретение лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку амортизируются по методу единицы издержек производства в течение срока лицензии, с даты начала коммерческого производства соответствующего месторождения. Ожидаемый срок полезного использования актива пересматривается на ежегодной основе и, в случае необходимости, изменение срока полезного использования учитывается перспективно.

(iii) Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывает на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

В целях оценки обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.

Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе горнорудных активов и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения.

Затраты на вскрышу понесенные в период коммерческой добычи капитализируются только при условии, что они приводят к получению будущих выгод от получения доступа к дополнительным запасам, количество таких дополнительных запасов может быть надежно измерено, и такие расходы можно точно определить и соотносить с дополнительными запасами. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи дополнительных запасов, к которым был получен доступ в результате проведения вскрышных работ.

В случае если не представляется практически возможным провести четкое разделение вскрышных работ на работы, связанные с текущей добычей и работы, связанные с улучшением доступа к конкретным компонентам рудного тела, такие расходы распределяются на основании ожидаемого коэффициента вскрыши по оставшимся запасам. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи оставшихся запасов.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцененного руководством от 3 до 5 лет. Право на недропользование амортизируется по производственному методу, с отнесением сумм амортизации на себестоимость готовой продукции. Производственный метод применяется на основе расчета коэффициента добычи текущего периода к общему объему извлекаемых запасов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты

(i) Основные условия оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка

процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются по следующим категориям:

- а) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток,
- б) займы и дебиторская задолженность,
- в) инвестиции, удерживаемые до погашения,
- г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы относятся к категории «займы и дебиторская задолженность»

(iii) Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- а) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- б) займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Группы относятся к категории «займы и кредиторская задолженность» и после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости.

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(v) Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

(vi) Прекращение признания финансового обязательства

Прекращение признания финансового обязательства наступает тогда, когда обязательство выполнено, аннулировано или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно иных условиях, или если условия существующего обязательства существенно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(vii) *Взаимозачет*

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные активы.

Займы и дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение такой задолженности.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были переданным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли и убытке в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Группы безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

При учете займов от связанных сторон на нерыночных условиях, Группа отражает доход от первоначального признания в прибыли и убытке за год как доход или непосредственно в капитале как вклад в капитал Группы. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается по дате, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, полученных, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится с использованием средневзвешенного метода. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость приобретенных запасов включает цену их приобретения и все необходимые затраты, связанные с их приобретением, доставкой до места назначения и приведением в надлежащее состояние. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретения отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода. Долгосрочная часть НДС к возмещению отражается по дисконтированной стоимости. Расчет дисконтированной стоимости производится исходя из оценки предполагаемых будущих дат и сумм к зачету.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыль и движение денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Распределение чистого дохода

Распределенный чистый доход признается как обязательство и вычитается из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если он был объявлен и утвержден до конца отчетного периода включительно. Информация о распределенном чистом доходе раскрывается в отчетности, если он был рекомендован до конца отчетного периода, а также рекомендован или объявлен после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

В состав затрат на восстановление месторождений входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в стоимости основных средств по мере расходования в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения работ по контрактам на недропользование. Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода и затраты относятся на прибыль и убыток за год.

Обязательство по возмещению исторических затрат

Группа признает обязательство по возмещению исторических затрат по тем контрактам, в отношении которых существует высокая вероятность коммерческого обнаружения и доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При оценке вероятности коммерческого обнаружения руководство учитывает результаты работ по разведке, тестовой добыче, а также оценку запасов минерального сырья независимыми инженерами. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в состав прав на недропользование или активов по разведке и оценке.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для ее получения. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств, как доходы будущих периодов, и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год, как прочий операционный доход, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива, и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Совокупная величина социального налога и взносов в фонд социального страхования составляет 11% от облагаемых доходов работников Группы.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает из доходов работников и перечисляет в Единый накопительный пенсионный фонд обязательные взносы в размере 10% от заработной платы работников. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка от продажи электроэнергии признается, когда электроэнергия передана со средств передачи Группы её клиентам.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательствами и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отсроченные налоговые активы могут быть зачтены против отсроченных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отсроченные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отсроченные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

3 Новые учетные положения

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Группы либо на представление информации в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2017 г. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходи-

мости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего периода, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2017 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на сумму 28,216,962 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 20,942,876 тысяч тенге).

Непокрытый убыток Группы на 30 июня 2017 года составил 6,787,590 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 6,469,683 тысяч тенге).

Данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и, вследствие этого, ее способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает в себя корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, сумм представляемой выручки и расходов, а также используемых классификаций промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении, которые могут возникнуть вследствие данной неопределенности, и данные корректировки могут быть достаточно существенными.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: основных средств, активов по разведке и оценке, горнорудных активов и нематериальных активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Группы определило компании, входящие в Группу как самостоятельные генерирующие единицы. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года и за 2016 год Руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с контрактами на недропользование и природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации своих горнорудных активов и прочих производственных активов, а также по восстановлению участков земель и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке. Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов признается в отношении будущей ликвидации и восстановления активов на конец их сроков полезной службы. Резерв формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению участков месторождений, производственных объектов и рекультивации земель по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации и ликвидации. Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на ликвидацию и восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений. Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в зависимости от даты ликвидации и восстановления активов и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. При первоначальном (или предшествующем) определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением

новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных запасов угля, такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в предыдущей оценке запасов угля. Такие факторы могут включать:

- изменения в доказанных и вероятных минеральных запасах;
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на карьерах; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономические характеристики минеральных запасов.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы горнорудных активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Сроки полезного использования прочих основных средств

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Оценка сроков полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

Признанный актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих платежей подоходного налога; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Актив по отсроченному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 5.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлен ниже.

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

- Компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечной контролирующей стороны;
- Доверительный управляющий 100% долей в ТОО «Joint Resources»
- Ключевой управленческий персонал.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2017 года:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,200,174	
Прочая финансовая дебиторская задолженность	15	3,031,500	
Займы и начисленные вознаграждения*	18	37,001,955	
Торговая кредиторская задолженность	20	314,518	270

* В составе кредиторской задолженности отражено начисление суммы индексации только по фактически погашенной задолженности в отношении договоров цессии с ТОО "Кипрос". Для отражения полной индексации задолженности по договорам цессии сальдо кредиторской задолженности должно быть увеличено на 2,860,184 тыс. тенге.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Денежные средства и их эквиваленты	16	806,191	
Прочая финансовая дебиторская задолженность	15	309,237	
Займы и начисленные вознаграждения	18	34,484,051	
Торговая кредиторская задолженность	20		225

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Приобретение услуг	121	300
Финансовые расходы	1,375,546	

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Приобретение услуг	9,921	600
Финансовые расходы	2,979,480	

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за первое полугодие 2017 года составляет 274,829 тысяч тенге (за первое полугодие 2016 года: 261,704 тысячи тенге).

6 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

В тысячах казахстанских тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2016г.	10,414	9,336,341	24,360,220	21,059	217,279	1,485,507	35,430,820
Накопленный износ		(2,884,580)	(8,336,991)	(3,240)	(110,958)	(15,082)	(11,350,851)
Балансовая стоимость на 1 января 2016г. (аудировано)	10,414	6,451,761	16,023,229	17,819	106,321	1,470,425	24,079,969
Поступления		25,938	443,510	-	8,226	940,831	1,418,505
Перемещения		632,067	95,913	-	253,614	(981,594)	-
Износ		(402,882)	(2,130,405)	(2,195)	(53,110)	-	(2,588,592)
Выбытие		(260)	(96,276)	-	(1,694)	(21,847)	(120,077)
Перевод в запасы		(86,212)	(31,167)	-	-	-	(117,379)
Износ выывших активов		39,635	90,177	-	1,332	-	131,144
Перемещения износа			(7,106)	-	7,106	-	-
Стоимость на 31 декабря 2016г.	10,414	9,907,874	24,772,200	21,059	477,425	1,422,897	36,611,869
Накопленный износ		(3,247,827)	(10,384,325)	(5,435)	(155,630)	(15,082)	(13,808,299)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016г. (аудировано)	10,414	6,660,047	14,387,875	15,624	321,795	1,407,815	22,803,570
Поступления		-	156,291	3,111	11,625	1,482,737	1,653,764
Перемещения		178,064	193,777	-	50,633	(422,474)	-
Износ		(151,733)	(919,016)	(1,209)	(33,518)	-	(1,105,476)
Выбытие		-	(155,142)	-	(25,801)	(6,539)	(187,482)
Перевод в запасы		(1,634)	-	-	(13)	-	(1,647)
Износ выывших активов		-	25,587	-	8,195	-	33,782
Стоимость на 30 июня 2017г. (не аудировано)	10,414	10,084,304	24,967,126	24,170	513,869	2,476,621	38,076,504
Накопленный износ (не аудировано)	-	(3,399,560)	(11,277,754)	(6,644)	(180,953)	(15,082)	(14,879,993)
Балансовая стоимость на 30 июня 2017г. (не аудировано)	10,414	6,684,744	13,689,372	17,526	332,916	2,461,539	23,196,511

Незавершенное строительство по состоянию на 30 июня 2017 года, в основном, представляет собой стоимость запасных частей и оборудования для обеспечения операционной деятельности газовых турбин и стоимость инфраструктуры на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2).

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа имела определенные основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (примечание 18). Балансовая стоимость заложенных основных средств составляет 13,114,027 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 13,306,118 тыс. тенге).

7 Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость:				
На 1 января 2016г. (аудировано)	1,114,141	107,440	3,032,269	4,253,850
Поступления	74,953	2,149	119,883	196,985
Перемещение	2,100,123	1,052,029	(3,152,152)	
На 31 декабря 2016г. (аудировано)	3,289,217	1,161,618	-	4,450,835
Поступления	39,124	-	-	39,124
На 30 июня 2017г. (не аудировано)	3,328,341	1,161,618	-	4,489,959
Накопленная амортизация:				
На 1 января 2016 г. (аудировано)	(314,446)	(45,771)	-	(360,217)
Начислено	(108,011)	(11,018)	-	(119,029)
На 31 декабря 2016г. (аудировано)	(422,457)	(56,789)	-	(479,246)
Начислено	(153,279)	(45,845)	-	(199,124)
На 30 июня 2017г. (не аудировано)	(575,736)	(102,634)	-	(678,370)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2016г. (аудировано)	2,866,760	1,104,829	-	3,971,589
На 30 июня 2017г. (не аудировано)	2,752,605	1,058,984	-	3,811,589

8 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Балансовая стоимость на 1 января	13,431,446	5,395,759
Поступление	3,121,425	8,072,450
Продажа тестовой нефти	(718)	(36,763)
Итого активы по разведке и оценке	16,552,153	13,431,446

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Права на недропользование (проведение разведки и оценки):		
- углеводородные ресурсы	117,878	108,416
Итого права на недропользование	117,878	108,416
Сейсмическая разведка	7,781,835	7,433,635
Бурение скважин	5,776,161	3,538,562
Исторические затраты	464,008	464,008
Электроразведка	380,588	380,588
Прочие обязательства по контракту на разведку	281,924	276,127
Программное обеспечение	152,185	123,824
Обработка и интерпретация данных	802,060	590,654
Заработная плата и соответствующие налоги	479,553	354,645
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	106,708	84,432
Износ	28,871	26,834
Капитализация затрат по займам	102,291	13,634
Геологоразведочные работы	67,115	35,557
Прочие	10,976	530
Итого активы по разведке и оценке	16,552,153	13,431,446

ТОО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

9 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Права на недропользование	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2016г.	12,374,201	27,156	12,401,357
Накопленная амортизация	(415,387)	(8,969)	(424,356)
Балансовая стоимость на 01 января 2016г. (аудировано)	11,958,814	18,187	11,977,001
Поступления		292	292
Амортизация	(629,731)	(8,887)	(638,618)
Стоимость на 31 декабря 2016г.	12,374,201	27,448	12,401,649
Накопленная амортизация	(1,045,118)	(17,856)	(1,062,974)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016г. (аудировано)	11,329,083	9,592	11,338,675
Амортизация	(340,782)	(1,825)	(342,607)
Стоимость на 30 июня 2017г. (не аудировано)	12,374,201	27,448	12,401,649
Накопленная амортизация (не аудировано)	(1,385,900)	(19,681)	(1,405,581)
Балансовая стоимость на 30 июня 2017г. (не аудировано)	10,988,301	7,767	10,996,068

Права на недропользование представлены в основном правами на добычу известняка и суглинков на месторождениях Нижнеэкпендинское и Тельмановское, приобретенными в 2012 г., правами на добычу угля на месторождении Шубарколь и правами на добычу бурого угля на месторождении Шолтыколь, приобретенном в 2015 году.

10 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Группа в лице АО «Шубарколь Премиум» является участником проекта по строительству углехимического завода (Примечание 29). Для этого создано ТОО «Karagandy CCI» на основании решения общего собрания учредителей от 30 июня 2015 г. Группой произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCI» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Финансовая инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, отражена на 30 июня 2017 г. по первоначальной стоимости, не обесценена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCI», начала осуществляться в 2016 г.

11 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными участниками:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г.
АО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	30%	30%
АО «Шубарколь Премиум»	Республика Казахстан	33%	33%
ТОО «Premier Development Company»	Республика Казахстан	50%	50%

TOO «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Накопленные неконтрольные доли участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	6,945,956	6,298,433
TOO «KazCementCompany»	6,020,278	6,022,880
АО «Шубарколь Премиум»	(325,843)	(194,957)
TOO «Premier Development Company»	(4,569,493)	(4,403,821)
Увеличение доли участия за период:		
АО «Кристалл Менеджмент»		367,467
АО «Шубарколь Премиум»	462,000	
Доход (убыток), отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	(60,500)	280,056
TOO «KazCementCompany»	(546)	(2,602)
АО «Шубарколь Премиум»	(1,330,403)	(130,886)
TOO «Premier Development Company»	(573,953)	(165,672)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

ТОО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

В тысячах казахстанских тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. (не аудировано)				За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016г. (не аудировано)			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Преминум»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Преминум»	ТОО «Premier Development Company»
Выручка	2,891,979		8,382,912	3,736,505	2,951,281		434	2,899,386
Себестоимость	(1,504,481)		(3,486,891)	(3,181,199)	(1,490,105)		(1,209)	(2,496,353)
Прочие операционные доходы	2,977			399,271	3,980			721,693
Общие и административные расходы	(387,271)	(800)	(161,849)	(333,161)	(310,943)	(3,513)	(96,228)	(421,846)
Начисление резервов				8,060				(389,758)
Расходы по реализации	(172,670)		(5,268,894)	(290,473)	(165,894)		(9,995)	(210,085)
Прочие операционные расходы	(339,614)		(8,840)	(392,764)	(9,487)			(1,001,115)
Финансовые доходы	19,612		3,866	39,416	32,727		2,937	17,522
Финансовые расходы	(679,618)	(1,021)	(3,413,758)	(1,142,192)	(412,636)	(823)	(157,739)	(1,338,434)
Отрицательная/положительная курсовая разница, нетто	(35,929)		(98,070)	318,171	2,518			276,940
(Расходы)/экономию по подоходному налогу	81,545			(309,541)	(67,181)			200,214
Доход (Убыток) за период	(123,470)	(1,821)	(4,031,524)	(1,147,907)	534,260	(4,336)	(261,800)	(1,741,836)
Итого совокупный доход (убыток)	(123,470)	(1,821)	(4,031,524)	(1,147,907)	534,260	(4,336)	(261,800)	(1,741,836)
Приходится на неконтрольные доли участия	(60,500)	(546)	(1,330,403)	(573,953)	261,787	(1,301)	(86,394)	(870,918)

ТОО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на:

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2017 года (не аудировано)				31 декабря 2016 г. (аудировано)			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»
Основные средства	13,443,204	36,330	2,125,026	7,591,951	12,942,925	36,362	1,852,369	7,971,914
Горнорудные активы	-	-	3,093,467	718,122	-	-	3,204,277	767,312
Активы по разведке и оценке	16,540,677	-	11,476	-	13,430,416	-	1,030	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы	147,242	29,286	422,794	-	649,531	29,286	113,920	-
Активы по отсроченному подоходному налогу	544,574	-	-	-	544,574	-	-	-
Долгосрочный НДС к возмещению	796,251	-	1,456,888	-	796,251	-	-	33,489
Займы выданные	-	-	-	548,863	-	-	903,491	-
Прочие долгосрочные активы	138,815	25,939	181,749	237,695	138,815	25,939	181,749	511,347
Нематериальные активы	-	6,168,247	216,764	4,611,057	-	6,168,247	222,268	237,968
Актив по вскрышным работам	-	-	2,533,687	-	-	-	-	4,948,160
Товарно-материальные запасы	198,801	6	500,367	329,493	202,936	6	1,691,074	344,482
Дебиторская задолженность	193,852	-	2,178,034	3,586,550	286,543	-	275,286	-
Предоплата по налогам	52,817	-	3,174	84,603	13,369	-	2,276,566	3,410,393
Денежные средства и их эквиваленты	1,147,835	20	3,932	41,530	230,262	-	2,299	68,873
Прочие краткосрочные активы	294,848	-	7,201	-	9,103	-	277,529	299,046
Долгосрочные обязательства	(5,873,290)	(62,114)	(1,373,681)	(18,591,284)	(6,645,300)	(60,593)	(1,464,230)	(17,053,818)
Прочие краткосрочные обязательства	(4,364,616)	-	(170,177)	(6,819,841)	(1,784,675)	-	(114,737)	(8,295,593)
Кредиторская задолженность	(10,475,799)	(3,119)	(14,809,627)	(2,625,434)	(7,906,069)	(2,831)	(10,412,704)	(2,382,361)
Итого капитал	12,785,211	6,194,595	(3,618,926)	(10,286,695)	12,908,681	6,196,416	(987,402)	(9,138,788)
Приходится на:								
Акционеров Группы	5,899,755	174,863	(2,424,680)	(5,143,249)	5,962,725	176,138	(661,559)	(4,569,295)
Неконтролирующих акционеров	6,885,456	6,019,732	(1,194,246)	(5,143,446)	6,945,956	6,020,278	(325,843)	(4,569,493)

12 Инвестиции в ассоциированные компании

Как указано в примечании 1, Группа владеет 35% в уставном капитале ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» - ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundubai Mining».

Деятельность ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» в первом полугодии 2017 года и предыдущих периодах убыточна, и соответственно, доля участия Группы обесценена до нуля.

13 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Денежные средства с ограничением по использованию	192,488	192,488
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	25,939	25,939
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>	<i>218,427</i>	<i>218,427</i>
Долгосрочные запасы	237,695	237,968
Прочие	80,076	80,076
Итого прочие долгосрочные активы	536,198	536,471

В состав денежных средств с ограничением по использованию входят специальные банковские депозиты, размещенные в соответствии с условиями контрактов на недропользование.

Долгосрочные запасы представляют собой материалы, полученные при демонтаже основных средств, и предназначенные для дальнейшего использования. Долгосрочные финансовые активы Группы выражены в тенге.

14 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Готовая продукция	512,065	337,211
Сырье и материалы	662,565	627,970
Незавершенное производство		
Прочие	6	3,497
Резерв на обесценение	(145,969)	(145,968)
Итого товарно-материальные запасы	1,028,667	822,710

Движение резерва на обесценение товарно-материальных запасов за первое полугодие 2017 г. и первое полугодие 2016г. представлено следующим образом:

	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
На начало периода		
Начисление (восстановление) резерва	145,968	175,031
	1	
На конец периода	145,969	175,031

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	5	3,031,500	309,237
Задолженность покупателей и заказчиков		6,382,873	6,653,797
Прочая финансовая дебиторская задолженность		55,623	64,993
Резерв на обесценение		(2,081,948)	(2,090,024)
Итого финансовая дебиторская задолженность		7,388,048	4,938,003
Авансы поставщикам		1,309,141	1,052,566
Прочая дебиторская задолженность		22,136	10,176
Резерв на обесценение		(27,259)	(27,243)
Итого дебиторская задолженность		8,692,066	5,973,502

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. финансовая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Тенге	3,343,856	3,139,698
Российские рубли	20	11,689
Доллары США	4,044,172	1,786,616
Итого	7,388,048	4,938,003

По состоянию 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки оплаты была выражена следующим образом:

	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Текущие и не обесцененные	4,641,313	2,290,206
Просроченные, но не обесцененные		
- от 30 до 90 дней	1,980,609	1,767,151
- от 90 до 180 дней	651,251	871,183
- от 180 до 360 дней	114,875	9,463
Итого просроченные, но не обесцененные	2,746,735	2,647,797
Индивидуально обесцененные со сроком просрочки более 360 дней	2,081,948	2,090,024
Резерв на обесценение	(2,081,948)	(2,090,024)
Итого	7,388,048	4,938,003

В составе обесцененной финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2017 г. сумма 1,607,374 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г. сумма 1,601,474 тыс. тенге) относится к задолженности от ООО «ТрансТэк», бывшего дочернего предприятия АО «Майкубен Вест Холдинг», за реализацию продукции конечным потребителям на территории Российской Федерации. Обесценение задолженности от ООО «ТрансТэк» впервые было признано в 2013 г. В 2017 году ООО «ТрансТэк» признано банкротом.

Движение резерва на обесценение финансовой дебиторской задолженности за первое полугодие 2017 г. и первое полугодие 2016г. представлено следующим образом:

	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
На начало периода	2,090,024	1,704,613
Начисление (использование) резерва	(8,076)	385,411
На конец периода	2,081,948	2,090,024

16 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	13,500	
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	1,189,243	800,615
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранных валютах	4,358	6,870
Денежные средства в кассе	144	272
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,207,245	807,757

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 31.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Тенге		
Доллар США	1,202,887	800,887
Евро	-	6,407
Японская йена	792	463
	3,566	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,207,245	807,757

17 Капитал

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. уставный капитал Компании составлял 7,182,553 тыс. тенге. В течение 2016 г. уставный капитал был увеличен на 1,210,003 тыс. тенге (в том числе за счет денежных средств на сумму 1,210,000 тыс. тенге).

18 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Долгосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	8,322,532	9,043,391
Минус: неамортизированные убытки от модификации	(882,803)	(1,254,819)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(76,117)	(90,588)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	(2,108,156)	(1,731,137)
АО «Народный Банк Казахстана»	17,764,375	16,435,528
ТОО «Кипрос»		107,023
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	609,644	609,644
Итого займы – долгосрочная часть	23,629,475	23,119,042
Краткосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	2,108,156	1,731,137
АО «Народный Банк Казахстана»	5,911,710	7,391,610
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	3,278,133	3,185,598
Steppe Capital PTE LTD	4,964,195	5,185,442
ТОО «Кипрос»	11,221,859	4,959,781
ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	2,002,358	953,740
Прочие	1,942,860	4,169
Итого займы – краткосрочная часть	31,429,271	23,411,477
Итого займы	55,058,746	46,530,519

АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» открыло кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74,257 тыс. долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90,000 тыс. долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. Балансовая стоимость заложенных активов составляет 12,771,044 тыс. тенге по состоянию на 30 июня 2017 года (на 31 декабря 2016г.: 12,684,067 тыс. тенге) (Примечание 6).

АО «Банк Развития Казахстана» - в японских йенах

В декабре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3,441,619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2010-2012 годов.

АО «Банк Развития Казахстана» - в тенге

В ноябре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38,995,300 долларов США для приобретения и установки оборудования и производства строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27,051,139 долларов США (далее по тексту договор №210), а другая в тенге на сумму 1,764,033 тысячи тенге (далее по тексту договор №240).

Договор №210

В июне 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило дополнительное соглашение к договору №210, согласно которому годовая эффективная ставка была снижена с 11.6% до 11%, также был продлен срок погашения до 14 декабря 2022 года.

В сентябре 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило очередное дополнительное соглашение к договору №210, согласно которого заём в долларах США был переведен в заём в тенге в размере 2,927,291 тысяча тенге с годовой эффективной ставкой процента 7.7% и сроком погашения до 14 декабря 2026 года.

Договор №240

В июне 2012 года возник заём в тенге (договор №240) в результате конвертации займа в долларах США в тенге. В июне 2015 года срок погашения займа в тенге был продлен до 14 декабря 2022 года. В результате был изменен график погашения и годовая эффективная ставка увеличилась с 3.22% до 3.8%. В сентябре 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило новое дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения был продлен до 14 декабря 2023 года и годовая эффективная ставка снизилась до 3.7%.

АО «Банк Развития Казахстана» - в евро

В ноябре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10,231,431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

ТОО «Кипрос»

19 июля 2013 года АО «Шубарколь Премиум» подписало договор о временной финансовой помощи на общую сумму 3,982,000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В ноябре 2015 г. был заключен договор временной финансовой помощи с ТОО «Кипрос» на общую сумму 679,275 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В апреле 2016 года был заключен еще один договор на сумму 267,067 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года.

В течение 2016 года задолженность АО «Шубарколь Премиум» перед ТОО «Кипрос» переведена на ТОО «Joint Resources» в сумме 4,928,342 тыс. тенге. Ставка вознаграждения согласно договорам 7% годовых от суммы финансовой помощи, без учета НДС. Данная финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Срок погашения займов в 2016 г. продлен до 31 декабря 2017 г. По состоянию на 31 декабря 2016 года займы отражены по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента 14% годовых. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в сумме 528,083 тыс. тенге.

В соответствии с дополнительным соглашением от 3 апреля 2017 года к соглашению цессии №КР-16/35-1от 31 марта 2016 года в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Группа произвела индексацию номинальной стоимости основной суммы займа, невыплаченных процентов по курсу на дату подписания дополнительного соглашения 313.73 тенге за 1 доллар. В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной основной суммы займа и начисленного вознаграждения составила 2,878,719 тыс. тенге, которая была признана в составе изъятых капиталов. Индексированная сумма задолженности по состоянию на 30 июня 2017 года составляет 6,893,195 тыс. тенге.

22 ноября 2016 года подписан Договор о временной финансовой помощи на общую сумму 2,382,147 тыс. тенге со сроком погашения 31 мая 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года по данному договору получено 106,800 тыс. тенге. В 2017 году по данному соглашению дополнительно получено 1,016,900 тыс. тенге. Ставка вознаграждения согласно договору 3% годовых от суммы финансовой помощи. Финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (14% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в сумме 101,529 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 15,308 тыс. тенге).

20 июня 2017 года подписан Договор о временной финансовой помощи на общую сумму 2,717,200 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2017 года. По состоянию на 30 июня 2017 года вся сумма по данному договору получена. Ставка вознаграждения согласно договору 2% годовых от суммы финансовой помощи. Финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (13% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в сумме 146,614 тыс. тенге.

АО «Народный Банк Казахстана»

17 марта 2015 г. ТОО «Premier Development Company» заключило долгосрочный договор кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» в размере лимита на сумму эквивалентную 65,000 тысяч долларов США, сроком на 7 лет.

6 апреля 2015 г. ТОО «Premier Development Company» в рамках кредитной линии получило заем на сумму 27,438 тыс. долларов США с датой погашения 16 марта 2022 г. и ставкой 9% годовых.

5 ноября 2015 г. ТОО «Premier Development Company» в рамках кредитной линии получило заем на сумму 7,497,500 тыс. тенге с датой погашения 16 марта 2022 г. и ставкой 17% годовых.

Целевое назначение займов: Выкуп 100% доли участия в АО «Майкубен Вест Холдинг» у Maikuben West Holdings B.V.

В качестве обеспечения банку предоставлены в залог гарантии ТОО «Сэт Жол Technologies (Текноподжис)» и 100 % доля участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company».

Все обязательства по вышеуказанным займам погашены в феврале 2016 г.

В октябре 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» в размере лимита на сумму эквивалентную 11 миллионов долл. США в тенге на три года. Займы по соглашению предоставляются в тенге со ставкой вознаграждения 14% годовых, а за пользование гарантий – 3% годовых. В 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» получило транш по соглашению на сумму 2,744,100 тыс. тенге. 4 апреля 2016 г., срок погашения данного займа продлен до 16 марта 2022 г.

15 января 2016 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило дополнительное соглашение к договору о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана». Кредитная линия по данному соглашению была увеличена на дополнительный лимит в размере 54,000 тыс. долл. США. Займы по данному лимиту предоставляются сроком до 16 марта 2022 г., со ставкой вознаграждения по займам в тенге - 17 % процентов годовых, в долл. США - 9 % процентов годовых.

2 апреля 2016 г. ТОО «Майкубен Вест» были получены два долгосрочных займа со сроком погашения до 16 марта 2022 г., в долл. США - в сумме 27,438 тыс. долл. США со ставкой вознаграждения 9% процентов годовых и в тенге - в сумме 7,497,500 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 17% процентов годовых.

27 декабря 2016 г. путем заключения дополнительных соглашений к договорам банковских займов, годовые процентные ставки были изменены: по займам в тенге с 17% до 14% процентов годовых, по займам в долл. США с 9% до 8% процентов годовых.

Целевое назначение займа: выплата дивидендов АО «Майкубен Вест Холдинг».

Обеспечением по данной кредитной линии выступают гарантии от АО «Майкубен Вест Холдинг» и ТОО «Premier Development Company».

В качестве дополнительного обеспечения по всем вышеуказанным от АО «Народный банк Казахстана» займам предоставлены в залог 100% акций АО «Майкубен Вест Холдинг» и 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» и ТОО «Майкубен-Вест».

Также в течение 2016 года ТОО «Майкубен Вест» были получены краткосрочные займы в тенге от АО «Народный банк Казахстана» со сроком на полгода, с годовыми процентными ставками в интервале от 14.5% до 17% процентов годовых. Все краткосрочные займы в отчетном периоде были погашены.

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03.08.2016 г. АО «Народный банк Казахстана» АО «Шубарколь Премиум» предоставлен кредитный лимит в размере 9,303,000 тыс. тенге, в том числе Лимит-1 в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и Лимит-2 в размере 5,083,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности.

ТОО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

Кредитная линия предоставляется на срок по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца.

Ставка вознаграждения в шестимесячном периоде 2017 г. и в 2016 г. составляла 14-14.5 % от суммы займа, выданного в тенге.

Уплата вознаграждения осуществляется полугодовыми платежами, возврат основного долга – полугодовыми платежами, равными долями. При этом, по займам, предоставляемым, начиная с 30 декабря 2016 г., в рамках Лимита-2, возврат суммы осуществляется по истечении льготного периода 12 месяцев.

Обеспечением исполнения обязательств Группы перед АО «Народный банк Казахстана» являются:

- гарантия ТОО «Майкубен Вест»;
- залог денег, поступающих в будущем по контракту, заключенному между ТОО «Торговый дом МШ-Уголь» и компанией «Unicoal AG»;
- залог денег, поступающих в будущем по контракту, заключенному между АО «Шубарколь Премиум» и компанией «Unicoal AG»;
- в залог будут предоставлены контракт №4301-ТПИ от 08.11.2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нурынском районе Карагандинской области и 100% доли участия в уставном капитале АО «Шубарколь Премиум».

Также условиями кредитования предусмотрена финансовая поддержка учредителей в виде оказания финансовой помощи, либо в виде увеличения размера уставного капитала в размере не менее 1,000,000 тыс. тенге.

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»

9 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест», ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчетах, по которому была произведена переуступка прав требования между ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» от ТОО «Майкубен Вест». Далее 10 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». В результате ТОО «Майкубен Вест», в соответствии с этими соглашениями, стало должно ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» сумму в размере 4,413,408 тыс. тенге, которая подлежала погашению равными долями в течение десяти лет, начиная с 2009 г.

На момент первоначального признания эта задолженность была отражена по справедливой стоимости, которая представлена расчетными суммами денежных выплат, дисконтированных по ставке 8% в год, что представляло собой ставку вознаграждения для займов с аналогичными условиями погашения.

В соответствии с дополнительным соглашением от 11 апреля 2012 г. подписанным между ТОО «Майкубен Вест» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1», дополнительные выплаты, в качестве возмещения упущенной выгоды, были включены и подлежали уплате согласно графику погашения суммы основной задолженности. Для определения справедливой стоимости задолженности на дату изменения платежей ТОО «Майкубен Вест» использовало ставку дисконтирования в размере 12.5% годовых.

Для целей обеспечения обязательств по кредитной линии ТОО «Майкубен Вест» предоставило в залог машины и оборудование балансовой стоимостью 342,983 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: -622,052 тыс. тенге) (Примечание 8), а также право требования денег, поступающих по контрактам с основными покупателями и право требования имущества, приобретенного за счет финансируемых банком средств.

8 декабря 2014 г. ТОО «Майкубен Вест» обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы (далее «СМЭС Алматы») с иском к ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» о признании недействительными соглашений, мотивируя свои требования тем, что данные соглашения были заключены вопреки интересам собственников и подлежат признанию недействительными. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подавало апелляцию, решением Верховного суда, постановлением предыдущих инстанций были отменены. Платежи по задолженности в течение 2013, 2014 и 2015 гг. ТОО «Майкубен Вест» не производились. В 2016 г. вступили в силу решения специализированного экономического суда Павлодарской области о взыскании части задолженности. Решением этого же суда ТОО «Майкубен-Вест» предоставлена отсрочка оплаты части задолженности до 01 апреля 2017 г.

6 января 2017 г. Группа обратилась в специализированный экономический суд г. Алматы о признании недействительным соглашения с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» об упущенной выгоде на сумму 745,130 тыс. тенге. Обращение было удовлетворено, в дальнейшем апелляционной судебной коллегией Алматинского городского суда решение предыдущей инстанции оставлено без изменения. Группа не произвела уменьшение задолженности на указанную сумму, ввиду неопределенности исхода судебных разбирательств.

Steppe Capital PTE LTD

В ноябре 2016 г. Компания заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 15,300,000 долларов США. Номинальная процентная ставка составляет 3% годовых. Срок погашения данного займа до 31 декабря 2017 г. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (6.3% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в сумме 138,417 тыс. тенге.

ТОО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»

В соответствии с Соглашением об уступке права требования (цессии) №Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 г. сумма задолженности АО «Шубарколь Премиум» перед ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир» на 30 июня 2017 г. составляет 1,002,358 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г. - 953,740 тыс. тенге). Ставка вознаграждения 15.5%.

В обеспечение исполнения обязательств АО «Шубарколь Премиум» предоставляет в залог движимое имущество, недвижимое имущество, поступающее в будущем по Договору о выполнении строительства «под ключ» железнодорожного комплекса с погрузочно-разгрузочным пунктом угольного разреза «Центральный-2», включая земельные участки, находящиеся на праве временного землепользования.

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
<i>Займы со сроком погашения</i>		
- менее 6 месяцев	4,225,557	4,659,944
- от 6 месяцев до 1 года	27,203,714	18,751,533
- от 1 года до 2 лет	2,515,910	3,943,968
- свыше 2 лет	21,113,565	19,175,074
Итого займы	55,058,746	46,530,519

Займы Группы выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Тенге	36,890,782	27,272,113
Доллар США	14,281,517	14,535,711
Евро	810,062	1,038,167
Японская йена	3,076,385	3,684,528
Итого займы	55,058,746	46,530,519

19 Долгосрочные резервы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обязательство по социаль- ному разви- тию региона	Обязательства по возмеще- нию историче- ских затрат	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Обязательства по обучению персонала	Итого
На 1 января 2016 г.	116,481	564,152	1,358,125	22,786	2,061,544
Минус краткосрочная часть обя- зательств	(33,947)	(17,500)	-	(14,595)	(66,042)
Долгосрочная часть обяза- тельств на 1 января 2016 г. (аудировано)	82,534	546,652	1,358,125	8,191	1,995,502
Начисления за период	-	-	9,122	-	9,122
Амортизация дисконта	7,897	38,373	79,367	3,656	129,293
Уплачено	(33,569)	(17,500)	-	(45,414)	(96,483)
Курсовая разница	(1,902)	-	-	-	(1,902)
Изменение в оценках	-	-	25,676	27,819	53,495
Текущие расходы по рекульти- зации земель	-	-	(3,205)	-	(3,205)
На 31 декабря 2016 г.	88,907	585,025	1,469,085	8,847	2,151,864
Минус краткосрочная часть обя- зательств	(31,295)	(17,500)	-	(4,656)	(53,451)
Долгосрочная часть обяза- тельств на 31 декабря 2016 г. (аудировано)	57,612	567,525	1,469,085	4,191	2,098,413
Амортизация дисконта	950	19,896	33,264	-	54,110
Уплачено	-	-	(8,750)	-	(8,750)

ТОО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

В тысячах казахстанских тенге	Обязательство по социальному развитию региона	Обязательства по возмещению исторических затрат	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Обязательства по обучению персонала	Итого
Курсовая разница	(2,718)	-	-	-	(2,718)
На 30 июня 2017 г.					
(не аудировано)	87,139	604,921	1,493,599	8,847	2,194,506
Минус краткосрочная часть обязательств	(32,146)	-	(8,750)	(4,656)	(45,552)
Долгосрочная часть обязательств на 30 июня 2017 г.					
(не аудировано)	54,993	604,921	1,484,849	4,191	2,148,954

В соответствии с Контрактами (Примечание 1) Группа приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, которые понесло Правительство Республики Казахстан, обязательствам по ликвидационному фонду и прочим обязательствам.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		9,273,310	5,256,024
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	5	314,788	225
Прочая финансовая кредиторская задолженность		72,962	48,833
Итого финансовая кредиторская задолженность		9,661,060	5,305,082
Авансы полученные		152,738	725,761
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		24,675	15,224
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		269,742	298,115
Обязательства по возмещению исторических затрат		8,750	17,500
Обязательство по социальному развитию региона		32,146	31,295
Обязательства по обучению персонала		4,656	4,656
Прочая кредиторская задолженность		1,324	1,501
Итого кредиторская задолженность		10,155,091	6,399,134

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. финансовая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Тенге		
Российские рубли	9,641,225	5,290,892
Доллары США	445	1,356
Евро	6,813	750
	12,577	12,084
Итого	9,661,060	5,305,082

21 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Доходы от реализации электроэнергии	2,891,979	2,951,281
Доходы от продажи каменного угля	8,382,912	434
Доходы от продажи бурого угля	3,736,505	2,899,386
Итого выручка	15,011,396	5,851,101

ТОО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

22 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Сухой топливный газ	731,921	715,354
Вскрышные работы	2,589,968	155,491
Буровзрывные и другие работы, связанные с добычей угля	619,539	44,466
Топливо	593,601	358,603
Износ и амортизация	1,572,968	1,210,712
Заработная плата и связанные расходы	920,985	884,591
Питание работникам	41,023	28,758
Расходы по услугам связи	17,027	26,598
Материалы	132,147	129,000
Услуги охраны	7,838	7,822
Ремонт и обслуживание	184,085	213,076
Материально-техническое обеспечение	361,061	108,765
Изменение готовой продукции	(174,854)	(303,404)
Электроэнергия	177,028	172,951
Аренда	96,809	30,579
Прочие	281,425	204,305
Итого себестоимость продаж	8,152,571	3,987,667

23 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Заработная плата и связанные расходы	550,394	511,017
Профессиональные услуги	40,545	31,530
Аренда помещений	35,361	34,759
Расходы на транспорт	20,737	11,441
Расходы на страхование	31,274	29,396
Охрана	1,632	22,350
Прочие налоги	41,960	36,108
Ремонт и обслуживание	5,883	4,398
Износ и амортизация	24,963	24,774
Материалы	13,763	12,611
Банковские услуги	4,845	17,810
Коммунальные расходы	8,959	8,061
Благотворительность	4,624	1,920
Штрафы и пени	1,720	16,306
Командировочные расходы	30,105	18,321
Прочие	67,265	58,594
Итого общие и административные расходы	884,030	839,396

24 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	5,226,277	132,583
Услуги по диспетчеризации	80,227	76,795
Услуги по передаче электроэнергии	26,829	25,681
Услуги по балансировке	29,682	28,412
Износ и амортизация	39,675	32,070
Заработная плата и связанные расходы	79,365	49,821
Рентный налог на экспорт	188,992	22,702
Расходы по маркетингу	245	354
Лабораторно-исследовательские работы	20,692	5,106
Прочие расходы	40,053	12,450
Итого расходы по реализации	5,732,037	385,974

25 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Процентные расходы	1,671,251	1,731,476
Амортизация дисконта	670,111	198,141
Амортизация комиссий	14,472	17,377
Отмена дисконта приведенной стоимости по резерву на восстановление месторождений	54,110	53,375
Прочие	299	300
Итого финансовые расходы	2,410,243	2,000,669

26 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Процентные доходы по банковским депозитам	24,175	39,165
Вознаграждения по выданным займам	39,018	3,186
Итого финансовые доходы	63,193	42,351

27 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Доход от возмещения транспортных услуг	392,317	706,494
Прочие	9,931	19,179
Итого прочие операционные доходы	402,248	725,673

28 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6 месяцев 2017г. (не аудировано)	6 месяцев 2016г. (не аудировано)
Транспортные расходы	392,317	707,279
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств		28,406
Прочие	349,751	274,917
Итого прочие операционные расходы	742,068	1,010,602

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Недавний мировой финансовый кризис оказал серьезное влияние на экономику Республики Казахстан, и ситуация на финансовых рынках, в банковском и реальном секторах экономики значительно ухудшилась с середины 2008 года. В 2016-2017 годах казахстанская экономика вновь показала спад экономического роста, который сопровождается ростом потребительских цен, нестабильностью обменного курса тенге по отношению к иностранной валюте и снижением уровня ликвидности в банковском секторе.

Руководство определило резервы под обесценение с учетом текущей экономической ситуации и прогнозом на конец отчетного периода. Резервы под обесценение дебиторской задолженности были определены с использованием модели «понесенного убытка», предусмотренной применимыми стандартами финансовой отчетности. Данные стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, связанных с прошедшими событиями и запрещают признавать убытки, связанные с будущими событиями независимо от того, насколько вероятны эти события. Руководство провело тест на обесценение определенных нефинансовых активов и инвестиций, учитываемых по себестоимости (примечание 4).

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с казахстанским законом о трансфертном ценообразовании международные операции и некоторые внутренние операции, относящиеся к международным операциям, подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает,

что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление месторождений

Дочерние компании Группы имеют юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности, ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений и по восстановлению участков земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке углеводородов до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности резерв по ликвидационному фонду является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.

Обязательства по контрактам на недропользование

Контракт на разведку углеводородных ресурсов

Обязательства по годовой программе закупа товаров

Группа обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года, либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации контракта, представлять в компетентный орган по утвержденным Правилом пользования формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «Недропользование» на предстоящий год.

Группа обязана зарегистрироваться в реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

Обязательства по казахстанскому содержанию

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Группа обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадрам должно составить:

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Группа обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

При проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 16% по отношению к товарам;
- 85% по отношению к работам;
- 85% по отношению к услугам.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь

В соответствии с условиями контракта на добычу каменного угля Группа имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на геологоразведку и затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала;
- возместить исторические затраты государства, связанные с геологической информацией;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 тыс. тенге в год.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по финансированию социальной инфраструктуры региона.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с Контрактом Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденной годовой минимальной рабочей программой.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по обучению казахстанских специалистов.

Обязательства по казахстанскому содержанию

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия стандартам и другим с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Обязательства по строительству завода

В соответствии с условиями Контракта Группа обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013-2019 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге. Строительство завода не начато ввиду отсутствия финансирования.

Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шоптыколь

Рабочая программа

В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» Республики Казахстан и договором на недропользование, Группа обсуждает рабочую программу (далее - «рабочая программа»). Рабочая программа составлена в соответствии с разработанными и утвержденными проектными документами. В случае изменения условий проектной документации, влияющие на рабочую программу, рабочая программа должна быть изменена соответствующим образом.

Страхование

В соответствии с Контрактом на месторождение Группа имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Группы или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Группы или связанных с деятельностью Группы. Руководство считает, что Группа соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

Контракты на проведение разведки с последующей добычей известняка и суглинков

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может проводиться в виде выплат денежных средств. Обязательства составляют фиксированную сумму или 0.5% от бюджетных эксплуатационных затрат за год. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. контрактных обязательств по социальному развитию региона по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% - 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденных годовой минимальной рабочей программой. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. контрактных обязательств по обучению казахстанских специалистов по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Минимальный объем казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана закупать определенную долю от общего объема закупаемых товаров и услуг у казахстанских компаний. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. контрактных обязательств по минимальному объему казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2018 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Обязательства капитального характера

В соответствии с условиями Контрактов №29-08-05 от 27.08.2005 г. и №30-08-05 от 27.08.2005 г. Группа обязуется построить завод по производству цемента производительностью от 250 тыс. тонн в год в Ескельдинском районе Алматинской области.

30 Финансовые инструменты по категориям

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
Займы и дебиторская задолженность			
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	218,427	218,427
Финансовая дебиторская задолженность	15	7,388,048	4,938,003
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,207,245	807,757
Итого финансовые активы		8,813,720	5,964,187
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости			
Займы	18	55,058,746	46,530,519
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	20	9,661,060	5,305,082
Итого финансовые обязательства		64,719,806	51,835,601

31 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на движение денежных средств), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

(а) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинг (Standard & Poor's)		30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г. (аудировано)
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.		
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	7,388,048	4,938,003
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	218,427	218,427
Денежные средства и их эквиваленты				
АО «Банк Развития Казахстана»	BB+/стабильный	BBB-	4,358	764
ДБ АО «Сбербанк России»	Ba3/негативный	Ba2/негативный	411	527
АО «Народный Банк Казахстана»	(Moody's)	(Moody's)	1,200,174	806,191
Прочие	BB/отрицательный	BB/отрицательный	2,158	3
Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует		
Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах			1,207,101	807,485
Итого максимальная подверженность кредитному риску			8,813,576	5,963,915

Существенная часть дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2017 г. относится к ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» в сумме 2,829,140 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 2,503,791 тыс. тенге), что составляет 39% от общей суммы краткосрочной финансовой дебиторской задолженности. Группа заключила договор на поставку бурого угля с ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» 3 августа 2016г., срок действия договора – до 31 декабря 2017 г., срок погашения задолженности условиями договора не предусмотрен. Данный фактор может повлечь за собой существенное снижение ликвидности и поступлений денежных средств для осуществления операционной деятельности Группы. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. вся сумма задолженности ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» является просроченной и не обесцененной.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Цель Группы заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

В тысячах казахстанских тенге	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 2 лет	Свыше 2 лет
<i>На 30 июня 2017 года (не аудировано)</i>					
Займы		4,225,557	27,203,714	2,515,910	21,113,565
Финансовая кредиторская задолженность	2,846,586	6,814,474			
Итого финансовые обязательства	2,846,586	11,040,031	27,203,714	2,515,910	21,113,565
<i>На 31 декабря 2016 года (аудировано)</i>					
Займы	-	4,659,944	18,751,533	3,943,968	19,175,074
Финансовая кредиторская задолженность	791,584	3,913,671	599,827		
Итого финансовые обязательства	791,584	8,573,615	19,351,360	3,943,968	19,175,074

(в) Рыночный риск

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. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются преимущественно фиксированными.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой компаний Группы.

Группа подвержена валютному риску главным образом в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, евро, японских йенах и российских рублях. По причине ограниченного выбора производных финансовых инструментов на казахстанском рынке, и в виду того, что такие инструменты дорогостоящие, руководство приняло решение не хеджировать валютный риск Группы, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Группа продолжает отслеживать изменения на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

ТОО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года

Ниже в таблице отражены общие суммы выраженных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств, вызывающие подверженность валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Евро	Японская йена	Российский рубль	Итого
<i>На 30 июня 2017 года (не аудировано)</i>					
Активы	4,044,172	792	3,566	20	4,048,550
Обязательства	(14,281,517)	(810,062)	(3,076,385)		(18,167,964)
Чистая позиция	(10,237,345)	(809,270)	(3,072,819)	20	(14,119,414)
<i>На 31 декабря 2016 года (аудировано)</i>					
Активы	1,793,023	463		11,689	1,805,175
Обязательства	(14,535,711)	(1,038,167)	(3,684,528)		(19,258,406)
Чистая позиция	(12,742,688)	(1,037,704)	(3,684,528)	11,689	(17,453,231)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения, на 31 декабря. (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, евро и японской йены, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах казахстан- ских тенге</i>	на 30 июня 2017 г. (не аудировано)		на 31 декабря 2016 г. (аудировано)	
	Увеличе- ние/(уменьшение) обмен- ного курса	Влияние на при- быль до налого- обложения	Увеличе- ние/(уменьшение) обмен- ного курса	Влияние на при- быль до налого- обложения
Доллар США	+5%	(511,867)	+5%	(637,134)
	-5%	511,867	-5%	637,134
Евро	+5%	(40,464)	+5%	(51,885)
	-5%	40,464	-5%	51,885
Йена	+5%	(153,641)	+5%	(184,226)
	-5%	153,641	-5%	184,226
Российский рубль	+5%		+5%	584
	-5%		-5%	(584)

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевым ценных бумаг.

Управление капиталом

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала участников.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы», отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 июня 2017г. (не аудировано)	31 декабря 2016г.
Итого займы	18	55,058,746	46,530,519
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	(1,207,245)	(807,757)
Чистые заемные средства		53,851,501	45,722,762
Итого собственный капитал		4,998,383	9,465,576
Итого капитал		58,849,884	55,188,338
Соотношение заемного и собственного капитала		92%	83%

32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности, финансовой кредиторской задолженностей, приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочных выданных займов, краткосрочных и долгосрочных заемных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие соответствия ставок вознаграждения по займам рыночным ставкам.