ТОО «Каражыра ЛТД»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
с отчётом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении 1
Отчёт о совокупном доходе 2
Отчёт о движении денежных средств 3-4
Отчёт об изменениях в капитале 5
Примечания к финансовой отчётности 6-34

Building a better working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Участникам ТОО «Каражыра ЛТД»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Каражыра ЛТД» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Основание для мнения с оговоркой

Мы не присутствовали при проведении соответствующих процедур по инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2014 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов Компании. Мы не смогли проверить остаток запасов при помощи других аудиторских процедур, отраженных в сумме 741.001 тысяча тенге и 947.378 тысяч тенге на 31 декабря 2013 и 2014 годов, соответственно. Поскольку остатки запасов оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств, мы не смогли определить необходимость корректировок результатов деятельности и денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Building a better
working world

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Каражыра ЛТД» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP

Александр Назаркулов
Аудитор / партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000059 от 6 января 2012 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от15 июля 2005 года

25 марта 2016 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013	2012
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	**2.408.606**	2.406.470	2.128.706
Инвестиционная недвижимость	6	**235.914**	249.798	240.149
Нематериальные активы		**220**	228	237
Вклад, ограниченные в использовании	11	**–**	325.501	248.501
Прочие финансовые активы	11	**32.075**	3.142	3.793
Расходы будущих периодов		**64.821**	67.222	68.724
		2.741.636	3.052.361	2.690.110
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	7	**947.378**	741.001	591.496
Предоплата по подоходному налогу		**–**	–	24.477
Предоплата по рентному налогу	8	**113.176**	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	**1.334.251**	1.415.064	977.834
Задолженность сотрудников		**31.201**	36.733	34.092
Авансы выданные	10	**439.011**	219.504	193.307
Расходы будущих периодов		**58.642**	60.058	151.687
Прочие краткосрочные активы		**32.718**	7.272	5.414
Вклады, ограниченные в использовании	11	**406.501**	–	–
Прочие финансовые активы	11	**434.347**	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	11	**301.310**	288.087	302.208
		4.098.535	2.767.719	2.280.414
Итого активов		**6.840.171**	5.820.080	4.970.625
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	12	**138.799**	138.799	138.799
Нераспределенная прибыль	12	**5.044.469**	4.334.081	2.660.663
Итого капитал		**5.183.268**	4.472.880	2.799.462
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	25	**325.659**	277.058	257.992
Обязательство по ликвидации активов		**46.629**	34.269	24.256
Вознаграждения работникам		**24.555**	24.555	24.555
		396.843	335.882	306.803
Краткосрочные обязательства				
Дивиденды к выплате	12	**–**	–	738.537
Авансы полученные	13	**119.355**	160.175	198.749
Подоходный налог к уплате		**232.475**	104.638	1.248
Прочие налоги к уплате	14	**311.203**	226.606	86.787
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	**397.830**	217.996	533.914
Задолженность перед сотрудниками	16	**145.934**	255.498	260.175
Прочие краткосрочные обязательства		**53.263**	46.405	44.950
		1.260.060	1.011.318	1.864.360
Итого капитал и обязательства		**6.840.171**	5.820.080	4.970.625

Директор _____ *Макишев М.М.*

Главный бухгалтер _____ *Краснянская Л.Н.*

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	**Прим.**	**2014**	2013	2012
Доходы от реализации	17	**22.471.698**	19.446.836	17.090.847
Себестоимость реализации	18	**(16.722.438)**	(14.865.297)	(13.083.500)
Валовая прибыль		**5.749.260**	4.581.539	4.007.347
Расходы по реализации	19	**(1.610.356)**	(1.249.801)	(1.576.036)
Общие и административные расходы	20	**(904.862)**	(641.150)	(467.166)
Доходы/(расходы) от выбытия активов		**12.211**	2.510	(33.690)
Доходы/(расходы) от обесценения		**97.422**	(46.878)	9.723
Прочие доходы	21	**967.457**	656.865	297.748
Прочие расходы	22	**(764.893)**	(487.710)	(252.461)
Прибыль от операционной деятельности		**3.546.239**	2.815.375	1.985.465
Финансовые доходы		**3.065**	14.006	11.841
Финансовые расходы	23	**(54.778)**	(91.998)	(77.677)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	24	**213.962**	(4.860)	5.108
Прибыль до налогообложения		**3.708.488**	2.732.523	1.924.737
Расходы по подоходному налогу	25	**(704.499)**	(528.576)	(379.704)
Расходы по отложенному подоходному налогу		**(48.601)**	(19.066)	(10.583)
Чистая прибыль за год		**2.955.388**	2.184.881	1.534.450

Директор *Макишев М.М.*

Главный бухгалтер *Краснянская Л.Н.*

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013	2012
Операционная деятельность				
Прибыль до налогообложения		**3.708.488**	2.732.523	1.924.737
Корректировки на:				
Износ и амортизацию		**309.989**	179.649	210.175
Финансовые доходы		**(3.065)**	(14.006)	(11.841)
Финансовые расходы	23	**54.778**	91.998	77.677
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы		**(207.658)**	7.335	(2.133)
Прочие неденежные операции		**(1.745)**	(20.393)	32.689
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**3.860.787**	2.977.106	2.231.304
Изменения в товарно-материальных запасах		**(278.833)**	(459.206)	(245.489)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		**80.813**	(437.230)	(574.945)
Изменения в прочих краткосрочных активах		**(7.207)**	12.578	34.951
Изменения в авансах выданных и расходах будущих периодов		**(215.690)**	66.934	(78.684)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		**179.834**	(309.805)	69.249
Изменения в налогах к уплате		**61.446**	102.842	(9.954)
Изменения в предоплате по налогам		**(113.176)**	24.477	–
Изменения в авансах полученных		**(40.820)**	(38.574)	38.576
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		**(102.706)**	(4.677)	65.730
Денежные средства от операционной деятельности		**3.424.448**	1.934.445	1.530.738
Подоходный налог уплаченный		**(845.361)**	(553.774)	(490.524)
Проценты уплаченные	23	**(51.910)**	(89.968)	(58.496)
Проценты полученные		**–**	9.028	24.116
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		**2.527.177**	1.299.731	1.005.834
Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		**(219.025)**	(148.815)	(196.922)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		**4.486**	19.838	39.795
Погашение займов, выданных сотрудникам		**5.798**	3.818	4.086
Выдача займов сотрудникам		**(15.441)**	(17.509)	(29.998)
Приобретение финансовых активов		**(463.280)**	651	(3.793)
Движение по вкладам, ограниченным в использовании		**(81.000)**	(77.000)	(81.200)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(768.462)**	(219.017)	(268.032)

Примечания к учётной политике на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013	2012
Финансовая деятельность				
Получение займов	23	**1.717.320**	4.004.320	1.400.000
Погашение займов	23	**(1.717.320)**	(4.004.320)	(1.400.000)
Дивиденды выплаченные		**(1.953.150)**	(1.087.500)	(1.009.200)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(1.953.150)**	(1.087.500)	(1.009.200)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		**(194.435)**	(6.786)	(271.398)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		**207.658**	(7.335)	2.133
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		**288.087**	302.208	571.473
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	**301.310**	288.087	302.208

Директор

Макишев М.М.

Главный бухгалтер

Краснянская Л.Н.

Примечания к учётной политике на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2012 года		138.799	3.024.750	3.163.549
Прибыль за год		–	1.534.450	1.534.450
Итого совокупный доход за год		–	1.534.450	1.534.450
Дивиденды	12	–	(1.898.537)	(1.898.537)
На 31 декабря 2012 года		138.799	2.660.663	2.799.462
Прибыль за год		–	2.184.881	2.184.881
Итого совокупный доход за год		–	2.184.881	2.184.881
Дивиденды	12	–	(511.463)	(511.463)
На 31 декабря 2013 года		138.799	4.334.081	4.472.880
Прибыль за год		–	**2.955.388**	**2.955.388**
Итого совокупный доход за год		–	**2.955.388**	**2.955.388**
Дивиденды	12	–	**(2.245.000)**	**(2.245.000)**
На 31 декабря 2014 года		**138.799**	**5.044.469**	**5.183.268**

Директор _____ *Макишев М.М.*

Главный бухгалтер _____ *Краснянская Л.Н.*

Примечания к учётной политике на страницах с 6 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

ТОО «Каражыра ЛТД» (далее – «Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 24 декабря 2002 года с перерегистрацией 27 августа 2005 года. Учредителями Компании являются Demex LLC (80%), США, и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (10%) и Огай Э.В. (10%) (далее вместе «Участники»).

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

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

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

Данная финансовая отчётность была утверждена Директором и Главным бухгалтером для выпуска 25 марта 2016 года.

Условия ведения деятельности

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

Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательств в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составил 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 25 марта 2016 года обменный курс составил 346,97 тенге за 1 доллар США.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года.

«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27)

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*, и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСБУ 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов неодновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – Поправки к МСБУ 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяют определённым критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

Разъяснения КРМФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КРМФО 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснения также уточняют, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующие обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признаётся. Разъяснения КРМФО 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов с изменениями, перечисленных ниже, не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО 13 *«Оценка справедливой стоимости»*. Поправка к МСФО 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным, данная поправка к МСФО 13 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырём стандартам, включая поправку к МСФО 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчётности»*. Поправка к МСФО 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО 1 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

С 1 января 2015 года вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации:

Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСБУ 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО 2 *«Выплаты, основанные на акциях»*, которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)

МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении, которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

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

- к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве

Эта поправка не применяется к Компании.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

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

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Данный список выпущенных стандартов и интерпретаций включает те стандарты и интерпретации, которые, в соответствии с ожиданиями Компании окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или результаты финансовой деятельности, в случае применения на будущую дату. Компания намерена применить эти стандарты, когда они вступят в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 *«Финансовые инструменты»*, которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и включают в себя поправки к:

- МСФО 5 *«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*;
- МСФО 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*;
- МСБУ 19 *«Вознаграждения работникам»*;
- МСБУ 34 *«Промежуточная финансовая отчётность»*.

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива по раскрытиям»

Поправки к МСБУ 1 *«Представление финансовой отчётности»* уточняют существующие требования МСБУ 1:

- требования по существенности в МСБУ 1;
- возможность разделения отдельных позиций в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении;
- свобода порядка представления примечаний к финансовой отчётности;
- представление доли в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, в совокупности одной строкой и разделение на суммы, подлежащие и не подлежащие классификации в прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива по раскрытиям» (продолжение)

Кроме того, поправки уточняют требования, которые применяются, когда дополнительные промежуточные итоги представлены в отчёте о финансовом положении и отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже; разрешено досрочное применение.

Пересчёт иностранной валюты

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

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

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

Официальный курс тенге к доллару на 31 декабря 2014 года был равен 182,35 тенге за 1 доллар (31 декабря 2013 и 2012 годов: 153,61 тенге и 150,74 тенге за 1 доллар, соответственно).

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

Здания	12-100 лет
Сооружения	9-33 года
Машины и оборудование	4-23 года
Прочее	5-13 лет

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются.

Капитализация объектов основных средств и затрат по займам

Затраты, ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основного средства, Компанией капитализируются и амортизируются в несколько периодов, в течение которых продолжается их эффект. Затраты, связанные с расширением действующего специализированного технологического оборудования, приводящие к увеличению его производительности, пропускной способности, рассматриваются как затраты на модернизацию и относятся на увеличение балансовой стоимости соответствующего объекта.

Затраты по займам, связанные с капитализацией, строительством объектов основного средства, капитализируются в себестоимость объектов. Прекращение капитализации затрат по займам в себестоимость объекта прекращается тогда, когда практически завершены все работы по капитализации квалифицируемого объекта и он принят в эксплуатацию или подлежит продаже.

Если объект основного средства приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, то себестоимость объекта равна цене покупки. Разность между себестоимостью объекта и суммарными выплатами признается как расходы по процентам на протяжении всего периода кредитования, с учётом дисконтирования платежа.

Аренда основных средств

Компания осуществляет операционную аренду:

- сдает в аренду недвижимое имущество и технику, выступая в качестве арендодателя;
- арендует в операционную аренду горнорудное, шахтное оборудование и спецтехнику как арендатор.

При сдаче актива в операционную аренду, актив остается числиться на балансе Компании. Начисление амортизации по данному активу производится по методу, выбранному Компанией для аналогичных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда основных средств (продолжение)

Затраты, связанные с начислением амортизации, включаются в состав расходов и отражаются на счетах расходов. Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора операционной аренды, признаются сразу как расходы того периода, в котором они имели место. Затраты, связанные с обслуживанием и эксплуатацией основных средств, Компания также отражает в составе расходов.

Учёт активов, переданных в операционную аренду, ведется на балансе Компании в соответствии с природой актива на счёте основных средств. Затраты, связанные с обслуживанием и эксплуатацией основных средств, а также амортизацию активов, сданных в операционную аренду, Компания отражает в составе расходов. Арендный доход Компания (за исключением поступлений за предоставленные услуги, такие как страхование и обслуживание) отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды, даже если денежные поступления производятся на другой основе.

Кроме того, Компания выступает в роли арендатора, когда принимает актив в операционную аренду. В таком случае все затраты по операционной аренде Компания отражает в составе производственных расходов. Арендные платежи по операционной аренде признаются в качестве производственных затрат соответствующего периода на основании заключенного договора и счетов-фактур на арендные платежи.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Компании предназначено для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо от того и другого. Поэтому денежные потоки, генерируемые инвестиционной недвижимостью, как правило, не связаны с остальными активами Компании.

Объект инвестиционной недвижимости первоначально оценивается по себестоимости, включая затраты по сделке, то есть, объект первоначально оценивается по фактическим затратам на приобретение: цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы (стоимость профессиональных юридических услуг, не возмещаемые налоги на операции с собственностью и иные затраты по операции).

Для учёта инвестиционной недвижимости Компания использует модель учёта по первоначальной стоимости приобретения.

Затраты на вскрышу

Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе основных средств и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения.

Затраты на вскрышу, понесенные в период коммерческой добычи признаются как расходы будущих периодов и капитализируются на балансе в качестве актива. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчётного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, в отчёте о доходах и расходах отражаются расходы в те периоды, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов будут накапливаться до момента признания дохода от выполнения услуг и будут равномерно списываться на расходы в течение отчётного периода, когда будет признаваться соответствующий доход от услуг в течение определенного периода времени.

Запасы

Все поступающие запасы отражаются по стоимости приобретения с учётом затрат, непосредственно связанных с их получением. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе цены приобретения и в нее включаются затраты на приобретение, производство и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Оценка себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Применительно к готовой продукции в фактическую себестоимость также включается соответствующие накладные расходы в полном объеме, без распределения.

Себестоимость реализованных запасов признается в качестве расхода в том отчётном периоде, когда признается соответствующий доход от реализации.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы (продолжение)

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчётную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчётных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

В связи со стабильностью рыночных цен на готовую продукцию (уголь), как часть запасов, Компания не проводила процедур по обесценению готовой продукции и не создавала в отчётном периоде резерв на обесценение запасов.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива ЕГДС, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие суммы к получению.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых затрат в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности в периоде, в котором возникло обесценение.

Прекращение признания

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

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

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

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы полученные.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Просроченная невостребованная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счёт прочих доходов в отчёте о совокупном доходе.

Займы полученные

После первоначального признания займы полученные оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма − представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, остатки на текущих банковских счетах и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, то возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочным обязательствам, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски относящиеся к обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение в оценочных обязательствах по прошествии времени признается как финансовые затраты.

Признание доходов

Доходы признаются, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если доходы могут быть надёжно оценены. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания доходов в финансовой отчётности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Величина дохода от реализации готовой продукции, товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учётом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Предоставление услуг

Доход признается по окончании процесса выполненных работ (оказанных услуг) согласно акту выполненных работ, принятому заказчиком. Доход по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчётную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Основным видом доходов Компании является доход от реализации угля и оказания услуг по подрядным работам.

Признание расходов

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

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (далее «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по НДС к уплате.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, − это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отсроченный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда обязательство по отсроченному подоходному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отсроченному подоходному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Расходы на выплату вознаграждений работникам

Социальный налог

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Обязательные пенсионные взносы

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Капитал

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчёта о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и раскрытие условных обязательств и активов на дату подготовки финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы за отчётный период. Основные допущения и оценочные значения рассматриваются ниже:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных, факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы и ликвидационной стоимости основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Резерв по обесценению сомнительной дебиторской задолженности

Компания признает резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и прочим текущим активам. Для оценки сомнительных долгов Компании применяет суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях, в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение дебиторской задолженности, отраженной в финансовой отчётности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений (продолжение)

Договорные обязательства по операционной аренде горнорудного оборудования – Компания в качестве арендатора

Компания заключила договоры аренды горнорудного оборудования. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического пользования оборудования и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости оборудования) Компания установила, что к ней не переходят значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанное имущество, и, следовательно, Компания применяет к этим договорам порядок учёта, определенный для договоров операционной аренды. Расходы по аренде горнорудного оборудования представлены в *Примечании 18*.

Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учётной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчётную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и вознаграждениям, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земельные участки и здания	Сооружения	Машины и оборудо-вание	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 года	909.020	275.496	1.730.597	342.281	203.603	3.460.997
Поступления	324	12.327	29.205	25.613	343.242	410.711
Выбытия	(1.541)	(9.683)	(362.678)	(1.143)	(1.789)	(376.834)
Внутренние перемещения	30.613	39.415	286.650	17.465	(374.143)	–
На 31 декабря 2012 года	938.416	317.555	1.683.774	384.216	170.913	3.494.874
Поступления	938	–	33.315	64.173	386.418	484.844
Выбытия	–	(645)	(226.274)	(13.640)	–	(240.559)
Перевод в инвестиционную недвижимость	–	–	–	–	(31.284)	(31.284)
Внутренние перемещения	15.469	86.677	293.887	1.339	(397.372)	–
На 31 декабря 2013 года	954.823	403.587	1.784.702	436.088	128.675	3.707.875
Поступления	**18.754**	**–**	**50.643**	**111.822**	**130.863**	**312.082**
Выбытия	**(7.765)**	**(1.917)**	**(87.223)**	**(15.535)**	**(139)**	**(112.579)**
Внутренние перемещения	**26.001**	**16.542**	**31.605**	**5.794**	**(79.942)**	**–**
На 31 декабря 2014 года	**991.813**	**418.212**	**1.779.727**	**538.169**	**179.457**	**3.907.378**
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2012 года	(133.767)	(46.409)	(1.181.607)	(124.790)	–	(1.486.573)
Начисленный износ	(12.519)	(10.317)	(129.239)	(34.113)	–	(186.188)
Выбытия	401	1.644	303.743	805	–	306.593
На 31 декабря 2012 года	(145.885)	(55.082)	(1.007.103)	(158.098)	–	(1.366.168)
Начисленный износ	(12.434)	(11.051)	(111.215)	(37.676)	–	(172.376)
Выбытия	–	413	225.881	10.845	–	237.139
На 31 декабря 2013 года	(158.319)	(65.720)	(892.437)	(184.929)	–	(1.301.405)
Начисленный износ	**(13.755)**	**(12.005)**	**(224.183)**	**(52.274)**	**–**	**(302.217)**
Выбытия	**3.303**	**1.318**	**85.853**	**14.376**	**–**	**104.850**
На 31 декабря 2014 года	**(168.771)**	**(76.407)**	**(1.030.767)**	**(222.827)**	**–**	**(1.498.772)**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 года	792.531	262.473	676.671	226.118	170.913	2.128.706
На 31 декабря 2013 года	796.504	337.867	892.265	251.159	128.675	2.406.470
На 31 декабря 2014 года	**823.042**	**341.805**	**748.960**	**315.342**	**179.457**	**2.408.606**

По состоянию на 31 декабря 2014 года основные средства балансовой стоимостью 1.378.279 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по кредитной линии Компании (31 декабря 2013 и 2012 годов: 1.499.992 тысячи тенге и 924.505 тысяч тенге, соответственно) *(Примечание 23)*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В тысячах тенге	Земельные участки и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 года	149.478	193.549	7.802	350.829
Поступления	–	33	–	33
Выбытия	(14.196)	(41.046)	–	(55.242)
На 31 декабря 2012 года	135.282	152.536	7.802	295.620
Перевод из незавершенного строительства	–	31.284	–	31.284
Выбытия	(15.850)	–	–	(15.850)
На 31 декабря 2013 года	119.432	183.820	7.802	311.054
Поступления	**5.859**	**–**	**–**	**5.859**
Выбытия	**(13.434)**	**–**	**(7.802)**	**(21.236)**
На 31 декабря 2014 года	**111.857**	**183.820**	**–**	**295.677**
Накопленный износ и обесценение				
На 1 января 2012 года	(11.421)	(44.828)	(5.722)	(61.971)
Начисленный износ	(1.450)	(5.614)	(1.561)	(8.625)
Выбытия	1.299	13.826	–	15.125
На 31 декабря 2012 года	(11.572)	(36.616)	(7.283)	(55.471)
Начисленный износ	(1.220)	(5.525)	(519)	(7.264)
Выбытия	1.479	–	–	1.479
На 31 декабря 2013 года	(11.313)	(42.141)	(7.802)	(61.256)
Начисленный износ	**(1.100)**	**(6.664)**	**–**	**(7.764)**
Выбытия	**1.455**	**–**	**7.802**	**9.257**
На 31 декабря 2014 года	**(10.958)**	**(48.805)**	**–**	**(59.763)**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2012 года	123.710	115.920	519	240.149
На 31 декабря 2013 года	108.119	141.679	–	249.798
На 31 декабря 2014 года	**100.899**	**135.015**	**–**	**235.914**

Инвестиционная недвижимость Компании представляет собой офисные здания, квартиры, земельные участки, железнодорожные пути и тупики.

По состоянию на 31 декабря 2014 года инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 75.905 тысяч тенге была заложена в качестве обеспечения по кредитной линии Компании (31 декабря 2013 и 2012 годов: 82.889 тысяч тенге и 92.438 тысяч тенге, соответственно) *(Примечание 23)*.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком, который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости превышает ее балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов.

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости *(Примечание 21)*	**45.462**	28.890	30.153
Прямые операционные расходы, которые привели к получению дохода от аренды *(Примечание 22)*	**(11.678)**	(10.943)	(12.856)
Итого	**33.784**	17.947	17.297

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Сырье и расходные материалы	**805.780**	711.549	588.459
Готовая продукция	**124.034**	112.061	39.417
Прочие	**17.564**	14.771	12.787
Резерв по устаревшим материалам	**–**	(97.380)	(49.167)
Итого	**947.378**	741.001	591.496

Движение резерва по устаревшим материалам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
На 1 января	**(97.380)**	(49.167)	(55.164)
Начисление резерва	**–**	(72.852)	(32.781)
Восстановление резерва	**97.380**	24.639	38.778
На 31 декабря	**–**	(97.380)	(49.167)

8. ПРЕДОПЛАТА ПО РЕНТНОМУ НАЛОГУ

В связи с переплатой рентного налога Компанией признана предоплата по рентному налогу на сумму 125.733 тысячи тенге с остаточным балансом на 31 декабря 2014 года в размере 113.176 тысяч тенге. Переплата возникла в результате ошибочной уплаты рентного налога на экспорт на реализуемый уголь в Российскую Федерацию за период 2010-2014 годов, несмотря на существование Таможенного Союза и Единой Таможенной Территории. Судебный иск Компании от 25 декабря 2014 года на предмет отказа со стороны органа государственных доходов произвести взаимозачёт по налогам был поддержан Постановлением Кассационной судебной коллегии Восточно-Казахстанского областного суда от 21 сентября 2015 года. 21 декабря 2015 года Верховным Судом в принятии Апелляционного заявления Управления государственных доходов было отказано. Управление государственных доходов вынесло уведомление от 3 сентября 2015 года по этому же вопросу, в ответ на которое Компания подала иск, который был поддержан постановлением Апелляционной судебной коллегии Восточно-Казахстанского областного суда от 6 января 2016 года. Руководство Компании ожидает, что Управление государственных доходов подаст апелляционное заявление в Верховный суд до истечения установленного законом срока. Компания считает, что сможет защитить свою позицию в отношении предоплаты по рентному налогу.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕНОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Дебиторская задолженность по реализации угля	**847.949**	774.789	728.766
Дебиторская задолженность по подрядным работам	**485.135**	638.895	248.952
Дебиторская задолженность по аренде	**1.365**	1.422	10.201
Резерв по сомнительной задолженности	**(198)**	(42)	(10.085)
Итого	**1.334.251**	1.415.064	977.834

Дебиторская задолженность по подрядным работам от ТОО «Vertex Holding» возникла за оказание услуг по вскрышным работам на месторождении Бенкала в Актюбинской области.

Дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Дебиторская задолженность в тенге	**1.115.045**	1.355.386	970.098
Дебиторская задолженность в российских рублях	**26.695**	3.749	7.736
Дебиторская задолженность в долларах США	**192.511**	55.929	–
Итого	**1.334.251**	1.415.064	977.834

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕНОСТЬ (продолжение)

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
На 1 января	**(42)**	(10.085)	(13.028)
Начисление резерва	**(198)**	–	(782)
Восстановление резерва	**42**	10.043	3.725
На 31 декабря	**(198)**	(42)	(10.085)

На 31 декабря 2014 года анализ дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

В тысячах тенге	**Непросроченная и необесцененная**	**Просроченная на срок**					
		0-30 дней	**31-90 дней**	**91-180 дней**	**181-360 дней**	**Свыше 360 дней**	**Итого**
2014	**928.659**	**1**	**26.009**	**371.996**	**6**	**7.580**	**1.334.251**
2013	363.201	–	539.631	235.051	122	277.059	1.415.064
2012	641.078	1.088	79.506	49.038	36.558	170.566	977.834

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Авансы, выданные за:			
Работы и услуги	**389.309**	178.281	83.323
Материалы	**49.515**	39.520	107.516
Прочие авансы	**187**	1.703	2.468
	434.856	219.504	193.307

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ВКЛАДЫ, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ, И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2014 года денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы представлены следующим образом:

Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Текущие счета в тенге	**262.874**	236.557	102.448
Текущие счета в российских рублях	**38.150**	49.720	49.355
Текущие счета в долларах США	**–**	311	147.811
Денежные средства в кассе	**286**	1.499	2.594
Итого денежных средств и их эквивалентов	**301.310**	288.087	302.208

Прочие финансовые активы

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	**32.075**	328.643	252.294
Итого долгосрочных финансовых активов	**32.075**	328.643	252.294
Срочные вклады, выраженные в долларах США	**794.702**	–	–
Срочные вклады, выраженные в тенге	**46.146**	–	–
Итого краткосрочных финансовых активов	**840.848**	–	–

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма вкладов, ограниченных в использовании составила 406.501 тысяч тенге и была представлена отчислениями в ликвидационной фонд в соответствии с контрактом на недропользование (31 декабря 2013 и 2012 годов: 325.501 тысяч тенге и 248.501 тысяч тенге, соответственно). Средневзвешенная процентная ставка по депозитам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составляет 5% (за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов: 5% и 6,84%), в долларах США – 4,86%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 138.799 тысяч тенге, сформирован полностью и оплачен денежными средствами. По результатам финансово-хозяйственной деятельности на основании решения участников Компания перераспределяет чистую прибыль, полученную в отчётном периоде, и начисляет дивиденды участникам товарищества.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании за каждый год ограничивается величиной чистой прибыли за этот год и суммой нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчётности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания объявила дивиденды в размере 2.245.000 тысяч тенге в соответствии с решениями общего собрания участников Компании (2013 год и 2012 год: 511.463 тысячи тенге и 1.898.537 тысяч тенге, соответственно). По состоянию на 31 декабря 2014 года начисленные дивиденды были полностью выплачены (31 декабря 2013 и 2012 годов: полностью выплачены и остаток неоплаченных дивидендов составлял 738.537 тысяч тенге, соответственно).

13. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Авансы, полученные за уголь	**119.180**	159.059	184.006
Прочие	**175**	1.116	14.743
	119.355	160.175	198.749

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
НДС	**280.713**	194.609	60.416
Индивидуальный подоходный налог	**24.233**	28.346	22.926
Прочие налоги	**6.257**	3.651	3.445
	311.203	226.606	86.787

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2014 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Торговая и прочая кредиторская задолженность за:			
Услуги	**290.133**	165.131	424.432
Материалы	**103.983**	48.006	76.454
Аренду	**1.766**	2.296	27.696
Прочее	**1.948**	2.563	5.332
	397.830	217.996	533.914

Торговая и прочая кредиторская задолженность не является просроченной и в разрезе валют представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Кредиторская задолженность в тенге	**389.514**	217.996	515.521
Кредиторская задолженность в российских рублях	**8.316**	–	5.946
Кредиторская задолженность в долларах США	**–**	–	7.997
Кредиторская задолженность в Евро	**–**	–	4.450
Итого	**397.830**	217.996	533.914

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Задолженность по оплате труда	**77.276**	98.076	139.113
Резерв по отпускам	**68.658**	157.422	121.062
	145.934	255.498	260.175

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доход от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Реализация угля – внутренний рынок	**12.156.202**	10.503.412	9.912.538
Возмещение транспортных расходов	**8.080.420**	7.053.730	6.170.704
Реализация угля – экспорт	**2.235.076**	1.889.694	1.007.605
	22.471.698	19.446.836	17.090.847

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года 63% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2013 и 2012 годы: 64% и 41%, соответственно) составляли продажи угля через торговую биржу.

В соответствии с договорами реализации Компания несет расходы по транспортировке угля, которые возмещаются покупателями от станции Дегелен до пункта назначения покупателей *(Примечание 18)*.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Производственные расходы			
Транспортные расходы	**8.089.055**	7.056.699	6.167.701
Аренда горнорудного оборудования	**3.622.194**	3.198.418	2.495.657
Заработная плата и соответствующие налоги	**1.430.982**	1.417.383	1.335.563
Горюче-смазочные материалы	**1.374.587**	1.183.190	1.147.253
Материалы	**842.079**	678.507	616.479
Ремонт	**577.754**	806.161	776.858
Коммунальные услуги	**292.872**	250.783	202.425
Износ и амортизация	**282.851**	160.574	174.996
Услуги по переработке горной массы	**108.230**	103.064	92.280
Прочие услуги	**59.095**	38.523	34.283
Консультационные услуги	**15.481**	6.017	16.569
Прочие	**39.231**	38.622	36.064
	16.734.411	14.937.941	13.096.128
Изменения в составе готовой продукции	**(11.973)**	(72.644)	(12.628)
	16.722.438	14.865.297	13.083.500

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Услуга локомотивной тяги	**1.193.302**	906.481	1.072.165
Пользование вагонами	**123.697**	52.688	175.552
Подготовка и обогащение угля	**111.825**	107.457	171.395
Заработная плата и соответствующие налоги	**100.370**	102.104	96.234
Материалы	**15.519**	22.333	10.142
Штрафы	**11.426**	18.291	14.153
Брокерские услуги	**9.195**	8.049	5.104
Прочее	**45.022**	32.398	31.291
	1.610.356	1.249.801	1.576.036

Расходы по реализации включают в себя услуги локомотивной тяги и пользование вагонами на участке от месторождения до станции Дегелен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Заработная плата и соответствующие налоги	**266.208**	247.429	175.787
Услуги по страхованию	**261.250**	149.537	71.504
Налоги и прочие платежи в бюджет	**119.491**	108.778	81.682
Услуги юристов	**36.520**	–	–
Расходы на программное обеспечение	**31.465**	19.526	3.081
Спонсорская помощь	**21.051**	13.956	30.588
Материалы	**19.963**	18.805	16.374
Износ и амортизация	**11.249**	10.111	8.405
Расходы на рекламу	**9.797**	14.293	13.153
Командировочные расходы	**9.592**	7.629	9.761
Аудиторские услуги	**7.988**	6.726	8.443
Услуги банка	**6.633**	9.188	4.169
Обучение	**4.336**	1.653	3.768
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	**34.617**	3.085	3.002
Списание займов выданных сотрудникам	**–**	–	4.800
Прочее	**64.702**	30.434	32.649
	904.862	641.150	467.166

Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам включают в себя финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ и расходы на развитие социально-экономической сферы региона *(Примечание 27)*.

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Доход от оказания подрядных работ	**614.052**	366.608	112.741
Доход от предоставления услуг питания	**124.073**	125.023	120.597
Доход от признания предоплаты по рентному налогу *(Примечание 8)*	**113.176**	–	–
Доход от аренды	**45.462**	28.890	30.153
Доход от штрафных санкций	**38.373**	85.640	5.781
Прочие доходы	**32.321**	50.704	28.476
	967.457	656.865	297.748

Доход от оказания подрядных работ представляет собой доход от оказания услуг по вскрышным работам ТОО «Vertex Holding» на месторождении Бенкала в Актюбинской области.

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Расходы от оказания подрядных работ	**597.799**	337.231	108.709
Расходы от предоставления услуг питания	**151.340**	136.249	128.800
Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости	**11.678**	10.943	12.856
Прочие расходы	**4.076**	3.287	2.096
	764.893	487.710	252.461

Расходы от оказания подрядных работ по вскрышным работам представлены следующим образом:

	2014	2013	2012
Горюче-смазочные материалы	**242.810**	121.986	11.132
Заработная плата и соответствующие налоги	**229.902**	147.950	63.968
Материалы	**34.863**	6.501	1.629
Расходы на ремонт	**33.136**	22.432	7.413
Расходы на охрану	**16.023**	8.317	2.575
Расходы на аренду	**16.071**	16.071	16.071
Прочие расходы	**24.994**	13.974	5.921
	597.799	337.231	108.709

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания получила займы для пополнения оборотных средств на общую сумму 1.717.320 тысяч тенге (2013 год и 2012 год: 4.004.320 тысяч тенге и 1.400.000 тысяч тенге, соответственно) в рамках кредитных линий в АО «Банк ЦентрКредит» и ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)». Начисленные и уплаченные проценты по данным займам за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 51.910 тысяч тенге (2013 год и 2012 год: 89.968 тысяч тенге и 58.496 тысяч тенге, соответственно).

Оставшаяся сумма финансовых расходов представляет собой расходы от дисконтирования беспроцентных займов выданных сотрудникам Компании на сумму 17.804 тысячи тенге в 2012 году и амортизацию дисконта обязательства по ликвидации активов на сумму 2.868 тысяч тенге (2013 год и 2012 год 2.030 тысяч тенге и 2.868 тысяч тенге соответственно).

24. ДОХОД/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

Основная часть дохода от курсовой разницы в иностранной валюте, признанная Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, относится к девальвации тенге, которая произошла 11 февраля 2014 года. Курсы валют до и после девальвации составляли около 155 тенге к доллару США и колебались от 181 до 185 тенге к доллару США, соответственно.

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	**704.499**	528.576	379.704
Расходы по отсроченному подоходному налогу	**48.601**	19.066	10.583
	753.100	547.642	390.287

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерским доходом, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога в размере 20% за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	**3.708.488**	2.732.523	1.924.737
По ставке подоходного налога в размере 20%	**741.698**	546.505	384.947
Прочие постоянные разницы	**11.402**	1.137	5.340
Расходы по корпоративному подоходному налогу	**753.100**	547.642	390.287

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчётную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в консолидированной финансовой отчётности:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012
Активы по отсроченному налогу			
Резерв по сомнительным обязательствам (дебиторская задолженность)	**40**	8	2.017
Резерв по отпускам	**13.732**	31.484	24.212
Налоги	**1.488**	732	689
Резерв по устаревшим материалам	**–**	19.476	9.833
	15.260	51.700	36.751
Обязательства по отсроченному налогу			
Основные средства	**(238.465)**	(240.714)	(217.802)
Инвестиционная недвижимость	**(30.078)**	(29.828)	(31.881)
Обязательства по ликвидации активов	**(72.376)**	(58.216)	(45.060)
	(340.919)	(328.758)	(294.743)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	**(325.659)**	(277.058)	(257.992)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами для Компании является участники Компании, а также ключевой управленческий персонал.

Сделки с участниками Компании

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания объявила дивиденды в размере 2.245.000 тысяч тенге в соответствии с решениями общего собрания участников Компании (2012 и 2013 годы: 1.898.537 тысяч тенге и 511.463 тысячи тенге, соответственно). По состоянию на 31 декабря 2014 года начисленные дивиденды были полностью выплачены (31 декабря 2013 и 2012 годов: полностью выплачены и остаток неоплаченных дивидендов составлял 738.537 тысяч тенге, соответственно) *(Примечание 12)*.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2014 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2013 и 2012 годов: 4 человека). Начисления ключевому управляющему персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 12.022 тысячи тенге (2014 и 2013 годы: 10.078 тысяч тенге и 6.744 тысячи тенге, соответственно).

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования распространенные в других странах мира пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Налогообложение

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

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

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

Соблюдение рабочей программы и контрактных условий на недропользование

Все запасы полезных ископаемых в Казахстане принадлежат Государству, при этом, уполномоченный Компетентный орган предоставляет третьим лицам права на разведку и добычу. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок и любое продление должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Компетентным органом, если Компания не отвечает своим контрактным обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Соблюдение рабочей программы и контрактных условий на недропользование (продолжение)

Компания несет следующие обязательства в отношении Контракта:

- обязательства по обучению казахстанских сотрудников, на которое Компания должна выделять не менее 0,1% от эксплуатационных затрат ежегодно;
- обязательства по отчислениям в ликвидационный фонд в размере 1% от эксплуатационных затрат ежегодно;
- обязательства осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности ежегодно;
- обязательства приобретать и использовать оборудование, материал и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан не менее 40% от общего объема закупа;
- перечислять в областной бюджет средства на развитие социально-экономической сферы региона в размере 20,000 долларов США;
- при проведении операций по недропользованию привлекать казахстанские организации для выполнения работ и услуг – не менее 94% от общего объема привлекаемых услуг и работ;
- при проведении операций по недропользованию обязательно привлекать казахстанских специалистов – не менее 100% от общей численности персонала.

Руководство Компании считает, что соблюдает требования Контракта на недропользование.

Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан

Компания обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Руководство уверено в том, что Компания соблюдает государственные требования по охране окружающей среды.

Юридические вопросы

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания также имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена валютному и кредитному рискам и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги S&P, если не указано иное, по состоянию на 31 декабря 2014 года:

В тысячах тенге	**2014**	2013	2012	**2014**	2013	2012
АО «Банк ЦентрКредит» (Moody's)	**B2 стабильный**	B2 стабильный	B1 негативный	**939.377**	594.079	551.898
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	**BBB- негативный**	BBB- стабильный	–	**234.570**	21.145	–
АО «Казинвестбанк»	**–**	B- стабильный	B3- стабильный	**–**	7	10
				1.173.947	615.231	551.908

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице наглядно представлена обобщенная информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	**До востребования и в срок менее 1 месяца**	**От 1 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**От 12 месяцев до 3 лет**	**Свыше 3 лет**	**Итого**
2014 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**26.217**	**371.613**	**–**	**–**	**–**	**397.830**
	26.217	**371.613**	**–**	**–**	**–**	**397.830**

В тысячах тенге	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
2013 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34.755	183.241	–	–	–	217.996
	34.755	183.241	–	–	–	217.996

В тысячах тенге	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
2012 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	193.072	210.061	130.781	–	–	533.914
Дивиденды к выплате	738.537	–	–	–	–	738.537
	931.609	210.061	130.781	–	–	1.272.451

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств может измениться вследствие изменений обменных курсов. Компания использует денежные средства, деноминированные в долларах США и российских рублях для управления своими валютными рисками. Таким образом, изменение обменного курса доллара США и российских рублей по отношению к тенге может оказать существенное влияния на финансовое положение Компании.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и российского рубля при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств.

В тысячах тенге	**Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США**	**Влияние на прибыль до налого-обложения**
2014 год		
	+100%	**988.168**
	-17%	**(171.652)**
2013 год		
	+30%	16.872
	+10%	5.624
2012 год		
	+2%	2.195
	-2%	(2.195)

В тысячах тенге	**Увеличение/ уменьшение обменного курса российского рубля**	**Влияние на прибыль до налого-обложения**
2014 год		
	+34%	**18.960**
	-34%	**(18.960)**
2013 год		
	+20%	10.694
	-20%	(10.694)
2012 год		
	+11%	5.495
	-11%	(5.495)

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Компания не имеет утвержденной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счёт средств от операционной деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды

В 2015 году в соответствии с решениями общего собрания участников Компания объявила дивиденды в размере 4.295.000 тысяч тенге.