

АО «Каражыра»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

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	6-35

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров организации АО «Каражыра»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности организации АО «Каражыра» (далее по тексту - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее по тексту - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

Существование запасов готовой продукции и оценка их балансовой стоимости

МСФО (IAS 2) требует, чтобы товарно-материальные запасы учитывались по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Существование запасов готовой продукции и оценка их балансовой стоимости были ключевым вопросом для аудита ввиду существенности балансовой стоимости запасов готовой продукции, а также в связи с чувствительностью ожидаемой чистой стоимости реализации к изменениям допущений, к различным учётным суждениям и оценкам. Допущения включают в себя торговые стратегии руководства в отношении реализации запасов готовой продукции, ожидаемую в будущем цену реализации, оценку будущей рыночной конъюнктуры и прочие допущения. Расчет себестоимости запасов готовой продукции также является сложным процессом, включающим в себя, в том числе, распределение затрат на вскрышу и накладных расходов.

В рамках проведения аудиторских процедур мы наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов, включая процесс замера участка хранения запасов готовой продукции. Мы сверили данные по замерам запасов готовой продукции с бухгалтерскими записями.

Мы выборочно сверили учётные записи по услугам третьих сторон с подтверждающими документами, сравнили учётные данные по основным видам производственных расходов с данными за предыдущие периоды, а также протестировали расчеты себестоимости запасов готовой продукции.

Мы проанализировали допущения, применяемые при оценке чистой стоимости реализации. Мы сравнили цену последующей реализации готовой продукции за минусом расходов на транспортировку с себестоимостью запасов готовой продукции по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Информация о товарно-материальных запасах приведена в Примечании 7 к финансовой отчётности.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - Пол Кон.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту

Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

19 мая 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
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
15 июля 2005 года



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2.185.543	2.195.778
Инвестиционная недвижимость	6	208.644	201.183
Нематериальные активы		459	211
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		37.018	12.224
Задолженность сотрудников		35.214	-
Прочие финансовые активы	11	-	33.906
Расходы будущих периодов		122.215	109.131
		2.589.093	2.552.433
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	1.567.199	999.330
Предоплата по подоходному налогу		434.596	-
Предоплата по рентному налогу	8	-	113.176
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.555.710	1.143.734
Задолженность сотрудников		14.173	49.331
Авансы выданные	10	356.828	188.314
Расходы будущих периодов		160.309	175.363
Прочие краткосрочные активы		34.737	36.078
Вклады, ограниченные в использовании	11	617.967	501.501
Прочие финансовые активы	11	22.036	695.462
Денежные средства и их эквиваленты	11	226.071	228.834
		4.989.626	4.131.123
Итого активов		7.578.719	6.683.556
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	3.873.780	138.799
Нераспределенная прибыль		456.953	3.315.784
Итого капитал		4.330.733	3.454.583
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	275.387	304.739
Обязательство по ликвидации активов		85.376	62.835
Вознаграждения работникам		13.156	20.729
		373.919	388.303
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	13	1.312.302	1.644.747
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	77.530
Прочие налоги к уплате	14	221.672	423.547
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	996.223	341.951
Задолженность перед сотрудниками	16	296.434	292.931
Прочие краткосрочные обязательства		47.436	59.964
		2.874.067	2.840.670
Итого капитал и обязательства		7.578.719	6.683.556
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	12	4.330,27	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Макшиев М.М.

Колыхайлова И.В.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доходы от реализации	17	24.647.321	24.164.124
Себестоимость реализации	18	(21.421.662)	(18.539.042)
Валовая прибыль		3.225.659	5.625.082
Расходы по реализации	19	(1.003.301)	(1.560.959)
Общие и административные расходы	20	(693.427)	(652.933)
Доходы от выбытия активов		4.908	6.265
Прочие доходы	21	739.210	626.675
Прочие расходы	22	(975.373)	(525.988)
Прибыль от операционной деятельности		1.297.676	3.518.142
Финансовые доходы		64.463	22.946
Финансовые расходы	23	(124.067)	(156.569)
Чистый доход от курсовой разницы	24	5.316	412.079
Прибыль до налогообложения		1.243.388	3.796.598
Расходы по подоходному налогу	25	(267.238)	(770.279)
Чистая прибыль за год		976.150	3.026.319
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящийся на держателей простых акций (в тенге)		976,15	-

Генеральный директор



Макишев М.М.

Главный бухгалтер

Кольхайлова И.В.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1.243.392	3.796.598
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		238.504	262.125
Резерв по налогу, устаревшим и неликвидным запасам и прочим краткосрочным активам	22	242.041	-
Финансовые доходы		(64.463)	(22.946)
Финансовые расходы	23	124.067	156.569
Нереализованный доход от курсовой разницы		21.649	(434.778)
Убыток/(доход) от выбытия и списания основных средств		4.055	11.592
Изменения в долгосрочных расходах будущих периодов		2.401	2.400
Прочие неденежные операции		(7.541)	(3.826)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1.804.105	3.767.734
Изменения в товарно-материальных запасах		(743.384)	(65.599)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(422.044)	(557.983)
Изменения в прочих краткосрочных активах		18.816	(2.298)
Изменения в авансах выданных и расходах будущих периодов		(153.460)	133.976
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	15	654.272	659.479
Изменения в налогах к уплате		(287.851)	112.344
Изменения в предоплате по налогам		80.467	-
Изменения в авансах полученных	13	(332.445)	1.525.392
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(9.030)	153.694
Денежные средства от операционной деятельности		609.446	5.726.739
Подходный налог уплаченный		(820.880)	(1.564.294)
Проценты уплаченные		(105.936)	(133.532)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности		(317.370)	4.028.913
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальные активов		(196.203)	(66.585)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		10.038	40.594
Погашение займов, выданных сотрудникам		15.116	26.209
Изменение во вкладах		741.582	182.586
Выдача займов сотрудникам		(38.430)	(60.220)
Движение по вкладам, ограниченным в использовании	11	(116.466)	(95.000)
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности		415.637	27.584

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Финансовая деятельность			
Получение займов	23	2.586.255	2.934.000
Погашение займов		(2.598.147)	(2.934.000)
Дивиденды выплаченные		(87.000)	(4.136.850)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(98.892)	(4.136.850)
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		(625)	(80.353)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(2.138)	7.877
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		228.834	301.310
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	226.071	228.834

* Некоторые суммы, приведённые в этой колонке, не соответствуют финансовой отчётности за 2015 год и отражают реклассификацию, подробная информация о которой приводится в Примечании 2.

Генеральный директор



Макишев М.М.

Главный бухгалтер

Кольхашова И.В.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2015 года		138.799	5.044.465	5.183.264
Прибыль за год		-	3.026.319	3.026.319
Итого совокупный доход за год		-	3.026.319	3.026.319
Дивиденды	12	-	(4.755.000)	(4.755.000)
На 31 декабря 2015 года		138.799	3.315.784	3.454.583
Прибыль за год		-	976.150	976.150
Итого совокупный доход за год		-	976.150	976.150
Выпуск акций	12	3.734.981	(3.734.981)	-
Дивиденды	12	-	(100.000)	(100.000)
На 31 декабря 2016 года		3.873.780	456.953	4.330.733

Генеральный директор



Макишев М.М.

Главный бухгалтер

Колыхайлова И.В.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**Организационная структура и деятельность**

ТОО «Каражыра ЛТД» было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 24 декабря 2002 года с перерегистрацией 27 августа 2005 года.

Внеочередным общим собранием участников ТОО «Каражыра ЛТД» 16 февраля 2016 года было принято решение о реорганизации ТОО «Каражыра ЛТД» путем преобразования в Акционерное общество «Каражыра» (далее – «Компания») без изменения долей участия Компании.

АО «Каражыра» создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата перерегистрации юридического лица – 10 июня 2016 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»).

В результате реорганизации все права и обязательства ТОО «Каражыра ЛТД» в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан переданы Компании.

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 для выпуска Директором и Главным бухгалтером 19 мая 2017 года.

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.

Изменение классификации, влияющие на сравнительную информацию

В данной финансовой отчётности подоходный налог выделен из состава выплаченных дивидендов в отчёте о движении денежных средств. Компания изменила порядок раскрытия финансовой отчётности, в связи с тем, что новый порядок позволяет представить информацию, которая является более уместной для пользователей финансовой отчётности.

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на предоставление отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Как было представлено в финансовой отчётности за 2015 год	Перегруппировки	Как представлено в финансовой отчётности за 2016 год
Финансовая деятельность			
Дивиденды выплаченные	(4.755.000)	618.150	(4.136.850)
Операционная деятельность			
Подоходный налог уплаченный	(946.144)	(618.150)	(1.564.294)

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 разъяснениям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчётность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчётности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по первоначальной стоимости либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт 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. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО 9.

(б) Обесценение

МСФО 9 требует, чтобы Компания отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Компания ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСФО 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

Поправки к МСФО 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО 16 «Аренда»*

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО 17.

МСФО 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2017 году Компания планирует оценить потенциальный эффект МСФО 16 на свою финансовую отчётность.

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 2016 года был равен 333,29 тенге за 1 доллар (31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)***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.

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 предназначена 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Затраты на вскрышу**

Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе расходов будущих периодов 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 накапливаются до момента признания дохода от выполнения услуг и равномерно списываются на расходы в течение отчётного периода, когда признается 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 включаются соответствующие накладные расходы в полном объёме, 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.

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.

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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.

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 производные 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Прекращение признания (продолжение)***

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, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

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 обесценёнными 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 надёжной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*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.

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 потребует 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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.

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 завершённой 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.

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.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный 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 подходный 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подходный налог (продолжение)***Отсроченный налог*

Отсроченный подходный 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 подходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда обязательство по отсроченному подходному 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.

Активы по отсроченному подходному 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 подходному 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 подходному 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 подходному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному подходному 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 подходному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному подходному 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 подходный 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 подходному 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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.

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

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:

Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений*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.

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*.

Обязательство по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на месторождении. Так как срок действия лицензии не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания лицензионного периода.

В соответствии с требованием контракта на недропользование Компания отчисляет в ликвидационный фонд (депозит) сумму в размере 1% от эксплуатационных затрат, понесенных в отчётном периоде. По состоянию на 31 декабря 2016 года накопленная сумма таких отчислений составила 617.967 тысяч тенге (2015 год: 501.501 тысячу тенге) (*Примечание 11*).

Руководство считает, что Компания будет обязана произвести ликвидационные работы в конце лицензионного периода, источником финансирования которых будет являться вышеуказанный ликвидационный фонд. Таким образом, руководство Компании полагает, что наилучшей оценкой обязательства по выбытию активов является текущая стоимость накопленного ликвидационного фонда, дисконтированная с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Ставка дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2016 года, составляла 8,37% (2015 год: 8,37%).

Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «*Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах*».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земель- ные участки	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 года	20.960	1.389.065	1.779.727	499.686	179.457	3.868.895
Поступления	-	4.143	45.979	11.651	37.908	99.681
Выбытия	-	-	(43.467)	(1.318)	(18.146)	(62.931)
Внутренние перемещения	-	53.140	3.089	5.664	(61.893)	-
На 31 декабря 2015 года	20.960	1.446.348	1.785.328	515.683	137.326	3.905.645
Поступления	-	-	10.913	31.150	129.070	171.133
Переводы из ТМЗ	-	3.929	-	-	62.899	66.828
Переводы в инвестиционную недвижимость (Примечание 6)	-	-	-	-	(13.750)	(13.750)
Выбытия	-	-	(182.763)	(11.741)	-	(193.814)
Внутренние перемещения	-	75.465	27.450	16.056	(118.971)	-
На 31 декабря 2016 года	20.960	1.525.742	1.640.928	551.148	196.574	3.935.352
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2015 года	-	(245.178)	(1.030.767)	(220.074)	-	(1.496.019)
Начисленный износ	-	(26.303)	(177.481)	(49.518)	-	(253.302)
Выбытия	-	-	38.152	1.302	-	39.454
На 31 декабря 2015 года	-	(271.481)	(1.170.096)	(268.290)	-	(1.709.867)
Начисленный износ	-	(30.364)	(157.497)	(45.895)	-	(233.756)
Выбытия	-	-	181.437	12.377	-	193.414
На 31 декабря 2016 года	-	(301.845)	(1.146.156)	(301.808)	-	(1.749.809)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2015 года	20.960	1.174.867	615.232	247.393	137.326	2.195.778
На 31 декабря 2016 года	20.960	1.223.897	494.772	249.340	196.574	2.185.543

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооруже- ния	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015 года	4.675	291.002	295.677
Поступления	1.470	288	1.758
Выбытия	-	(62.594)	(62.594)
На 31 декабря 2015 года	6.145	228.696	234.841
Переводы из основных средств (Примечание 5)	-	13.749	13.749
На 31 декабря 2016 года	6.145	242.445	248.590
Накопленный износ и обесценение			
На 1 января 2015 года	-	(59.763)	(59.763)
Начисленный износ	-	(7.491)	(7.491)
Выбытия	-	33.596	33.596
На 31 декабря 2015 года	-	(33.658)	(33.658)
Начисленный износ	-	(6.288)	(6.288)
На 31 декабря 2016 года	-	(39.946)	(39.946)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2015 года	6.145	195.038	201.183
На 31 декабря 2016 года	6.145	202.499	208.644

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)**

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости основывается на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком, который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2016 года составили 213.360 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 199.611 тысяч тенге).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	С учётом резерва		За вычетом резерва	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Сырье и расходные материалы	886.920	791.527	995.603	791.527
Готовая продукция	643.490	188.072	643.490	188.072
Прочие	36.789	19.731	36.789	19.731
Резервы	–	–	(108.683)	–
	1.567.199	999.330	1.567.199	999.330

В 2016 году Компания признала резерв по устаревшим и неликвидным запасам на сумму 108.683 тысячи тенге (2015 год: ноль).

8. ПРЕДОПЛАТА ПО РЕНТНОМУ НАЛОГУ

Компания признала предоплату по рентному налогу на сумму 125.733 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года (2015 год: 113.176 тысяч тенге). Предоплата возникла в результате уплаты рентного налога на экспорт на реализуемый уголь в Российскую Федерацию за период 2010-2014 годов. Руководство Компании считает, что данная сумма была ошибочно уплачена в связи с существованием 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. Управлением государственных доходов было подано очередная апелляционная заявления в судебную коллегия по гражданским делам Восточно-Казахстанского областного суда через Специализированный межрайонный экономический суд Восточно-Казахстанской области. 6 сентября 2016 года решением специализированного межрайонного экономического суда Восточно-Казахстанской области в удовлетворении заявления Компании было отказано. В связи с результатами судебных разбирательств, Руководство изменило свою оценку в отношении предоплаты по рентному налогу и начислила резерв на сумму 125.733 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года (*Примечание 22*).

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Дебиторская задолженность по реализации угля	948.292	523.883
Дебиторская задолженность по подрядным работам	605.200	611.461
Дебиторская задолженность по аренде	2.460	8.662
Резерв по сомнительной задолженности	(242)	(272)
	1.555.710	1.143.734

Дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Дебиторская задолженность в тенге	1.232.024	1.135.097
Дебиторская задолженность в российских рублях	323.686	8.637
	1.555.710	1.143.734

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная					Итого
		0-30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	Свыше 360 дней	
2016 год	1.407.474	57.730	1.522	83.654	–	5.330	1.555.710
2015 год	1.104.577	15.200	5.241	13.381	7	5.328	1.143.734

Дебиторская задолженность включает задолженность ТОО «Vertex Holding» в сумме 605.200 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года (2015 год: 611.460 тысяч тенге) за вскрышные работы.

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы, выданные за:		
Работы и услуги	281.733	177.636
Материалы	73.083	9.663
Прочие авансы	2.012	1.015
	356.828	188.314

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

На 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства и их эквиваленты, вклады, ограниченные в использовании, и прочие финансовые активы представлены следующим образом:

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущие счета в тенге	209.761	193.930
Текущие счета в российских рублях	8.341	28.837
Текущие счета в долларах США	6.999	–
Денежные средства в кассе	970	6.067
Итого денежных средств и их эквивалентов	226.071	228.834

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов текущие банковские счета размещены в казахстанских банках и являются беспроцентными.

Прочие финансовые активы и вклады, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	–	33.906
Итого долгосрочных финансовых активов	–	33.906
Срочные вклады, выраженные в тенге	640.003	42.911
Срочные вклады, выраженные в долларах США	–	1.154.052
Итого краткосрочных финансовых активов	640.003	1.196.963

Прочие финансовые активы и вклады, ограниченные в использовании (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма вкладов, ограниченных в использовании, составила 617.967 тысяч тенге и была представлена отчислениями в ликвидационной фонд в соответствии с контрактом на недропользование (2015 год: 501.501 тысяча тенге).

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составляет 12% (2015 год: 8,5%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал Компании составлял 138.799 тысяч тенге.

Выпуск акций

Акционеры Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Наименование акционера	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)	Уставный капитал в тысячах тенге
2016 год	1.000.000	3.873.780
Demex LLC	800.000	3.099.024
Джуманбаев В.В.	100.000	387.378
Огай Э.В.	100.000	387.378

В течение 2016 года Компания объявила и выпустила в обращение на Казахстанской Фондовой Бирже 1.000.000 (один миллион) простых акций балансовой стоимостью 4.330,27 тенге за одну простую акцию.

Исходя из требований законодательства и юридической природы реорганизации, объявленные к выпуску акции Компании были размещены только среди участников Компании, при этом, количество размещенных акций определялось пропорционально соотношению балансовой стоимости доли каждого участника Компании к собственному капиталу Компании.

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания объявила дивиденды в размере 100.000 тысяч тенге в соответствии с решением общего собрания участников Компании (2015 год: 4.755.000 тысяч тенге) (Примечание 26).

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Компания имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 1.000.000 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: ноль штук). За год, закончившийся 31 декабря 2016, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 976,15 тенге (2015: ноль тенге).

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости на одну акцию (простую и привилегированную) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого активов	7.578.719	6.683.556
Минус: нематериальные активы	(459)	(211)
Минус: итого обязательств	(3.247.986)	(3.228.973)
Чистые активы	4.330.274	3.454.372
Количество простых акций	1.000.000	-
Балансовая стоимость на акцию, тенге	4.330,27	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы, полученные за уголь	885.759	1.195.037
Прочие	426.543	449.710
	1.312.302	1.644.747

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
НДС к уплате	198.809	373.223
Индивидуальный подоходный налог	21.062	31.814
Прочие налоги	1.801	18.510
	221.672	423.547

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая и прочая кредиторская задолженность за аренду	412.065	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги	360.744	216.356
Торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы	221.220	119.700
Прочая кредиторская задолженность	2.194	5.895
	996.223	341.951

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Кредиторская задолженность в тенге	994.439	339.684
Кредиторская задолженность в российских рублях	1.784	2.267
Итого	996.223	341.951

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Резерв по отпускам	175.516	187.770
Задолженность по оплате труда	120.918	105.161
	296.434	292.931

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Реализация угля		
Внутренний рынок	14.275.163	14.642.669
Экспорт	2.022.939	1.625.648
Возмещение транспортных расходов	8.349.219	7.895.807
	24.647.321	24.164.124

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года 58% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2015 год: 60%) 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*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Производственные расходы		
Транспортные расходы	8.417.258	7.895.773
Аренда горнорудного оборудования	7.249.782	4.794.077
Заработная плата и соответствующие налоги	1.742.099	1.930.177
Материалы	1.739.316	1.624.212
Горюче-смазочные материалы	1.401.239	1.026.690
Коммунальные услуги	375.844	355.868
Услуги по переработке и сортировке угля	251.845	259.530
Страхование	250.133	268.662
Износ и амортизация	183.537	196.758
Техническое обслуживание и ремонт	133.052	82.261
Прочие услуги	64.689	63.479
Налоги и прочие платежи в бюджет	53.776	51.843
Прочие	25.812	53.860
	21.888.382	18.603.190
Изменения в готовой продукции	(455.418)	(55.950)
Уголь на собственные нужды	(11.302)	(8.198)
	21.421.662	18.539.042

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Услуга локомотивной тяги	393.647	1.188.880
Аренда	148.188	53.051
Заработная плата и соответствующие налоги	139.348	135.577
Рентный налог	116.824	3.825
Материалы	82.167	60.323
Пользование вагонами	44.229	28.101
Штрафы	14.630	15.819
Брокерские услуги	12.376	9.333
Прочее	51.892	66.050
	1.003.301	1.560.959

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, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	235.421	211.922
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	105.879	125.304
Услуги по страхованию	58.499	67.368
Услуги по управленческому учёту и финансовому менеджменту	48.257	–
Износ и амортизация	47.304	49.388
Материалы	45.296	37.901
Аудиторские услуги	31.813	5.985
Спонсорская помощь	17.853	47.335
Налоги и прочие платежи в бюджет	14.730	6.915
Расходы на программное обеспечение	13.967	34.525
Расходы на рекламу	12.546	9.990
Командировочные расходы	9.840	12.471
Обучение	8.286	6.161
Услуги банка	6.448	5.461
Прочее	37.288	32.207
	693.427	652.933

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доход от оказания подрядных работ	513.518	310.012
Доход от предоставления услуг питания	146.844	123.669
Доходы от продажи материалов	42.932	52.019
Доход от аренды	28.059	33.165
Доход от штрафных санкций	1.042	68.387
Прочие доходы	6.815	39.423
	739.210	626.675

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по оказанию подрядных работ	509.860	319.251
Расходы по предоставлению услуг питания	134.070	114.572
Резерв по налогу (<i>Примечание 8</i>)	125.733	–
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам (<i>Примечание 7</i>)	108.683	–
Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости	49.787	33.396
Расходы на электроэнергию	16.489	13.372
Резерв по прочим краткосрочным активам	7.625	–
Прочие расходы	23.126	45.397
	975.373	525.988

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	210.578	141.039
Горюче-смазочные материалы	139.839	71.297
Материалы	102.752	24.742
Расходы на охрану	22.015	52.458
Расходы на аренду	18.337	16.071
Расходы на ремонт	6.735	4.839
Прочие расходы	9.604	8.805
	509.860	319.251

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания получила займы для пополнения оборотных средств на сумму 5.000 тысяч долларов США (эквивалент в тенге: 1.682.007 тысяч тенге) в рамках кредитных линий в «Nartron Management Ltd.» и на сумму 810.000 тысяч тенге и 18.700 тысяч рублей (эквивалент в тенге: 94.248 тысяч тенге) в рамках кредитных линий в ДОО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» (2015 год: 2.934.000 тысяч тенге в рамках кредитных линий в АО «Банк ЦентрКредит» и ДОО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»). По состоянию на 31 декабря 2016 года полученные займы были полностью погашены (31 декабря 2015 года: полностью погашены). Начисленные и уплаченные проценты по данным займам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 105.714 тысячи тенге (2015 год: 133.532 тысячи тенге).

Оставшаяся сумма финансовых расходов представляет собой расходы по дисконтированию беспроцентных займов, выданных сотрудникам Компании на сумму 13.094 тысячи тенге, и амортизацию дисконта обязательства по ликвидации активов на сумму 5.259 тысяч тенге (2015 год: 19.134 тысячи тенге и 3.903 тысячи тенге соответственно).

24. ЧИСТЫЙ ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге. В результате, обменный курс тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам скорректировался. Обменные курсы до и после девальвации составляли 188,38 тенге за 1 доллар США и 255,26 тенге за доллар США, соответственно, что привело к значительным доходам от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, прибыль от курсовой разницы равна 5.316 тысяч тенге (2015 год: 412.079 тысяч тенге).

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	296.590	791.199
(Экономия) по отложенному подоходному налогу	(29.352)	(20.920)
	267.238	770.279

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	1.243.388	3.796.598
По ставке подоходного налога в размере 20%	248.678	759.320
Прочие постоянные разницы	18.560	10.959
Расходы по корпоративному подоходному налогу	267.238	770.279

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 финансовой отчётности:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Активы по отсроченному налогу		
Резерв по налогу	25.147	-
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	21.737	-
Резерв по прочим краткосрочным активам	1.525	-
Резерв по сомнительным обязательствам (дебиторская задолженность)	48	54
Резерв по отпускам	35.103	37.554
Вознаграждение работникам	2.631	4.146
Налоги	51	1.448
	86.242	43.202
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства	(223.551)	(232.150)
Инвестиционная недвижимость	(28.995)	(27.983)
Обязательства по ликвидации активов	(109.083)	(87.808)
	(361.629)	(347.941)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(275.387)	(304.739)

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 являются участники Компании, а также ключевой управленческий персонал.

Сделки с участниками Компании

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания объявила дивиденды в размер 100.000 тысяч тенге в соответствии с решением общего собрания участников Компании (2015 год: 4.755.000 тысяч тенге) (*Примечание 12*).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек (31 декабря 2015 года: 4 человека). Начисления ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 31.968 тысяч тенге (2015 год: 14.775 тысяч тенге).

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по поставке угля на внутренний рынок**

Компания подписала Меморандум о взаимном сотрудничестве с Акиматом города Семей, целью которого является недопущение необоснованного роста цен на твердое топливо и создание социальных условий в городе Семей. Согласно данному Меморандуму Компания обязуется осуществить реализацию угля по приемлемым ценам для теплоисточников, внесенных в реестр антимонопольного органа как субъекты рынка, занимающие монопольное или доминирующее положение. Руководство считает, что Компания выполнила свое обязательство по данному Меморандуму в 2016 году. В течение 2016 года Компания в рамках данного обязательства реализовала 1.382.920 тонн угля стоимостью 5.702.727 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 четко 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 отчетный 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.

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 закупок;
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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. 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.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**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.

Денежные средства и их эквиваленты, вклады, ограниченные в использовании, и прочие финансовые активы

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги «Standard and Poor's» и «Fitch», если не указано иное, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В (стабильный)	В (стабильный)	856.623	1.398.493
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	Казахстан	ВВ (стабильный)	ВВВ- (негативный)	8.481	55.143
				865.104	1.453.636

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В следующей таблице наглядно представлена обобщенная информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	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
2016 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	996.223	-	-	-	-	996.223
	996.223	-	-	-	-	996.223

<i>В тысячах тенге</i>	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
2015 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341.951	-	-	-	-	341.951
	341.951	-	-	-	-	341.951

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 влияние 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.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год		
	+13%	910
	-13%	(910)
2015 год		
	+60%	693.608
	-20%	(231.203)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)***Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год	+23%	79.314
	-19%	(65.521)
2015 год	+40%	20.547
	-29%	(14.897)

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.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В марте 2017 года в Компании произошли изменения в составе акционеров, владеющих десятью и более процентами акций Компании. В состав акционеров вошел Нигматулин Ерлан Зейруллаевич, владеющий 10% простых акций, принадлежавших Demex LLC. Также Demex LLC передал 10,1% Эдуарду Огаю и 10% Владимиру Джуманбаеву. Таким образом, на конец 30 марта 2017 года 499.000 акций (49,9% акций Компании) принадлежат Demex LLC, 201.000 акций (20,1% акций Компании) принадлежат Эдуарду Огаю, 200.000 акций (20% акций Компании) принадлежат Владимиру Джуманбаеву и 100.000 акций (10% акций Компании) принадлежат Ерлану Нигматулину.