

**АО «Каражыра»**

Формы финансовой отчётности,  
в соответствии с Приказом Министра финансов  
Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,  
с отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимого аудитора

**Формы финансовой отчётности**

Бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2) .....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3).....	5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма № 4) .....	7-10
Примечания к формам финансовой отчётности (форма № 5) .....	11-37

## **Отчёт независимого аудитора по аудиту финансовой информации специального назначения**

Акционерам и Совету директоров АО «Каражыра»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчётности АО «Каражыра» (далее по тексту «Организация»), состоящих из Форм 1, 2, 3, 4 и пояснительной записки (далее – «формы финансовой отчётности») по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату. Данные формы финансовой отчётности были подготовлены руководством Организации в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

### **Ответственность руководства в отношении форм финансовой отчётности**

Руководство Организации несет ответственность за составление указанных форм финансовой отчётности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм финансовой отчётности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

### **Ответственность аудитора**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных формах финансовой отчётности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными в Республике Казахстан. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения форм финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм финансовой отчётности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

### **Мнение**

По нашему мнению, формы финансовой отчётности составлены во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

### **Основа составления форм финансовой отчётности и ограничение использования**

Не изменяя мнения о формах финансовой отчётности, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчётности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года. Соответственно, данные формы финансовой отчётности могут быть непригодны для других целей.

### **Прочие сведения**

Организация выпустила отдельный комплект финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, по которому мы выпустили отдельный отчёт независимого аудитора без оговорок от 4 мая 2018 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»

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»

4 мая 2018 года



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью в Республике  
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 15 июля 2005 года



## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2.527.780	226 071
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	22 036
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	792.186	617 968
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	4.399.389	1 602 685
Текущий подоходный налог	017	-	434 595
Запасы	018	1.215.094	1 567 199
Прочие краткосрочные активы	019	893.367	519 072
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>9.827.816</b>	<b>4 989 626</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	53.917	72 232
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	202.161	208 644
Основные средства	118	2.114.862	1 988 964
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	423	459
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	1.339.941	318 794
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>3.711.304</b>	<b>2 589 093</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>13.539.120</b>	<b>7 578 719</b>

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1.340.273	1 164 577
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	188.393	-
Вознаграждения работникам	216	115.208	175 516
Прочие краткосрочные обязательства	217	1.153.579	1 533 974
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>2.797.453</b>	<b>2 874 067</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	1.147.650	-
Отложенные налоговые обязательства	315	326.773	275 387
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	98 532
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>1.474.423</b>	<b>373 919</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	3.873.780	3 873 780
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	5.393.464	456 953
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>9.267.244</b>	<b>4 330 733</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>9.267.244</b>	<b>4 330 733</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>13.539.120</b>	<b>7 578.719</b>

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Макинчев М.М.

Кольхайева И.В.

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	33.086.669	24 647 321
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(24.734.165)	(21 421 662)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	012	<b>8.352.504</b>	<b>3 225 659</b>
Расходы по реализации	013	(1.159.982)	(1 003 301)
Административные расходы	014	(831.196)	(693 427)
Прочие расходы	015	(2.820.629)	(975 373)
Прочие доходы	016	2.727.774	749 434
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	020	<b>6.268.471</b>	<b>1 302 992</b>
Доходы по финансированию	021	63.213	64 463
Расходы по финансированию	022	(30.656)	(124 067)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	(47.861)	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	100	<b>6.253.167</b>	<b>1 243 388</b>
Расходы по подоходному налогу	101	(1.265.270)	(296 590)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	200	<b>4.987.897</b>	<b>946 798</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращённой деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:</b>	300	<b>4.987.897</b>	<b>946 798</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)</b>	400	<b>(51.386)</b>	<b>29 352</b>
в том числе:		-	-
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(51.386)	29.352
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>4.936.511</b>	<b>976.150</b>
Общая совокупная прибыль, относимая на:		-	-
собственников материнской организации		4.936.511	976.150
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	4.937	976
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		4.937	976
от прекращённой деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		4.937	976

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Макшеев М.М.

Колыхайлова Н.В.

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	10	<b>36.569.814</b>	29 409 143
Реализация товаров и услуг	11	24.039.260	14 640 878
Прочая выручка	12	49.164	29 694
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	12.314.590	14 308 461
Поступления по договорам страхования	14	-	-
Полученные вознаграждения	15	48.419	44 671
Прочие поступления	16	118.391	385 439
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	20	<b>33.757.105</b>	29 834 616
Платежи поставщикам за товары и услуги	21	11.749.119	11 982 179
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	17.896.091	12 311 544
Выплаты по оплате труда	23	1.525.260	1 552 164
Выплата вознаграждения	24	20.314	105 936
Выплаты по договорам страхования	25	325.728	361 524
Подходный налог и другие платежи в бюджет	26	1.620.390	1 716 887
Прочие выплаты	27	620.203	1 804 382
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	30	<b>2.812.709</b>	(425 473)
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	40	<b>3.652</b>	616 020
Реализация основных средств	41	120	10 038
Реализация нематериальных активов	42	-	-
Реализация других долгосрочных активов	43	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
Реализация прочих финансовых активов	47	-	590 866
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	-	-
Полученные дивиденды	49	-	-
Полученные вознаграждения	50	-	-
Прочие поступления	51	3.532	15 116

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**(прямой метод) (продолжение)**

Форма № 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>60</b>	<b>460.845</b>	<b>92.280</b>
Приобретение основных средств	61	322.878	46.396
Приобретение нематериальных активов	62	-	-
Приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	67	104.318	7.454
Предоставление займов	68	33.649	38.430
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	-	-
Прочие выплаты	71	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>(457.193)</b>	<b>523.740</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>90</b>	<b>1.537.048</b>	<b>2.586.255</b>
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
Получение займов	92	1.537.048	2.586.255
Полученные вознаграждения	93	-	-
Прочие поступления	94	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>1.649.220</b>	<b>2.685.147</b>
Погашение займов	101	1.649.220	2.598.147
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	-	87.000
Выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>(112.172)</b>	<b>(98.892)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>58.365</b>	<b>(2.138)</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>2.301.709</b>	<b>(2.763)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода</b>	<b>140</b>	<b>226.071</b>	<b>228.834</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода</b>	<b>150</b>	<b>2.527.780</b>	<b>226.071</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мақшиев М.М.

Колыхайлова И.В.

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	138.799	–	–	–	3.315.784	–	3.454.583
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>138.799</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>3.315.784</b>	<b>–</b>	<b>3.454.583</b>
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	–	–	–	–	976.150	–	976.150
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	976.150	–	976.150
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	–	–	–
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	3.734.981	-	-	-	(3.834.981)	-	(100.000)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	3.734.981	-	-	-	(3.734.981)	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(100.000)	-	(100.000)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	3.873.780	-	-	-	456.953	-	4.330.733
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	3.873.780	-	-	-	456.953	-	4.330.733

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	–	–	–	–	4.936.511	–	4.936.511
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	4.936.511	–	4.936.511
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

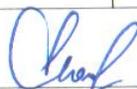
В тысячах тенге

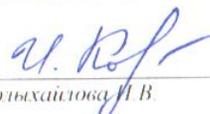
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>3.873.780</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.393.464</b>	<b>-</b>	<b>9.267.244</b>

Генеральный директор



Главный бухгалтер

  
 Makhsheev M. M.

  
 Kolykhaylova N. B.

Поискительная информация с 11 по 37 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Форма №5

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

---

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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 Karazhyra Holdings B.V (49.9%), и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (20%), Огай Э.В. (20.1%) и Нигматулин Е.З. (10%) (далее вместе – «Участники»).

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

Деятельность Компании регулируется законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» и контрактом на осуществление разработки угольного месторождения «Каражыра», заключённым 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.

Прилагаемые формы финансовой отчётности (далее – «финансовая отчётность») были утверждены для выпуска Генеральным директором и Главным бухгалтером 4 мая 2018 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.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

**Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации**

Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО в течение года, которые не оказали существенного влияния на финансовые показатели или положение Компании:

- МСБУ 12 *«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»* (Поправки);
- МСБУ 7 *«Отчёт о движении денежных средств»* (Поправки);
- Поправки к МСФО 12 *«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях: Классификация объема требований к раскрытию информации в МСФО 12 в рамках ежегодного цикла усовершенствований, цикл 2014-2016 годов».*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (1 января 2018 года);
- Интерпретация IFRIC 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года);
- Усовершенствования МСФО период за 2014-2016 годы (1 января 2018 года).

*МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

Начиная с 2018 года, Компания будет применять МСФО 9 «Финансовые инструменты», который заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО 9 сводит воедино все три аспекта учёта финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учёт хеджирования.

За исключением учёта хеджирования, требуется ретроспективное применение, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания примет новый стандарт на требуемую дату вступления в силу и в связи с исключением в МСФО 9, касающимся перехода в части классификации, а также оценки и обесценения, не будет пересчитывать сравнительные периоды в год первоначального применения. Как следствие, любые корректировки балансовой стоимости финансовых активов или обязательств должны быть признаны на 1 января 2018 года, при этом разница признаётся в нераспределённой прибыли на начало периода.

В 2017 году Компания осуществила подробную оценку влияния всех трех частей МСФО 9. Данная оценка основана на доступной в настоящее время информации и может быть подвержена изменениям в связи с получением Компанией дополнительной надлежащей информации в 2018 году. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал. Компания оценила влияние МСФО 9 на финансовую отчётность Компании следующим образом:

**(a) Классификация и оценка**

МСФО 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, который отражает бизнес-модель по управлению финансовыми активами, а также характеристики потоков денежных средств. МСФО 9 устанавливает порядок классификации финансовых активов по трём основным категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД») и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССПУ»). Данный стандарт исключает существующие в МСБУ 39 категории финансовых активов, удерживаемых до погашения, займов и дебиторской задолженности, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Исходя из результатов своей оценки, Компании не ожидает значительного влияния на свой отчёт о финансовом положении или собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО 9.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)***(б) Обесценение – Финансовые активы и договорные активы**

В соответствии с МСФО 9, новая модель по обесценению требует признания резервов по обесценению на основе ожидаемых кредитных убытков («ОКУ»), а не только понесённых кредитных убытков, как это было предусмотрено в МСБУ 39. Это потребует значительного объёма суждений относительно влияния экономических факторов на ожидаемые кредитные убытки, которые будут определяться на основе оценки, взвешенной с учётом вероятности.

Новая модель обесценения распространяется на финансовые активы, классифицированные в категорию учитываемых по амортизированной стоимости, долговые инструменты, учитываемые по ССПСД, договорные активы, возникающие вследствие применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями», дебиторскую задолженность по аренде, кредитные обязательства и определённые договора финансовой гарантии.

В соответствии с МСФО 9, резервы по убыткам будут оцениваться в размере:

- 12-месячных ОКУ: ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты; или
- ОКУ за весь срок: ожидаемых кредитных убытков в результате всех возможных событий дефолта по финансовому инструменту на протяжении всего ожидаемого срока его действия.

Компания приняла решение применять упрощённый подход в отношении учёта ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9, который позволяет использовать резерв по ожидаемым убыткам за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основе характеристик кредитного риска и дней просрочки.

Что касается долгосрочных банковских депозитов, займов связанной стороне и других финансовых активов учитываемых по амортизированной стоимости, Компания будет применять общий подход в отношении таких финансовых активов.

Компания определила, что её краткосрочные банковские депозиты и денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск с учётом внешних кредитных рейтингов банковских и финансовых учреждений.

На основе проведенной оценки, Компания ожидает незначительное изменение резерва на убытки от торговых дебиторов и других финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

**(в) Учёт хеджирования**

У Компании не было операций по хеджированию, которые в настоящее время обозначены как действующие операции по хеджированию, и поэтому применение требований по хеджированию МСФО 9 не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года, а поправки в него были внесены в апреле 2016 года. Стандарт 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. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу с использованием полного ретроспективного метода. В течение 2017 года Компания провела предварительную оценку МСФО 15, согласно которой не ожидается значительного влияния на Компанию.

**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 2017 года был равен 332,33 тенге за 1 доллар (31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар).

**Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим, если:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые 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. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

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

---

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

---

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются.

*Капитализация объектов основных средств и затрат по займам*

Затраты, ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основного средства, капитализируются и амортизируются Компанией 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 приобретает 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:

- сдаёт 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 остаётся числиться на балансе Компании. Начисление амортизации по данному активу производится по методу, выбранному Компанией для аналогичных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда основных средств (продолжение)**

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

Учёт активов, переданных в операционную аренду, ведётся 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 заключённого договора, счетов-фактур и акта выполненных работ 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.

**Затраты на вскрышу**

Затраты на вскрышу, понесённые 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, понесённые 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 определённого 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Запасы (продолжение)**

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 обесценённым 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**.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Первоначальное признание и оценка (продолжение)***

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 финансовые активы.

***Займы выданные и дебиторская задолженность***

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

***Прекращение признания***

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

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;

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

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

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

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

***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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****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, займы полученные и задолженность перед сотрудниками.

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

Займы полученные

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

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

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

*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.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценочные обязательства**

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

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

**Обязательство по ликвидации активов (вывод из эксплуатации)**

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется на основе прямолинейного метода.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в отчете о совокупном доходе; и
- (в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

**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:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов (продолжение)***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 признаётся 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 признаётся по окончании процесса выполненных работ (оказанных услуг) согласно акту выполненных работ, принятому заказчиком. Доход по договорам на оказание услуг признаётся в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчётную дату. Стадия завершённости работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объёмов 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 приобретённым 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 корпоративный подходный налог и отсроченный подходный 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 корпоративный 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, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создаёт резервы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**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 отражённые в отчётности активы, обязательства и раскрытие условных обязательств и активов на дату подготовки финансовой отчётности, а также отражённые 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 определённая 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, отражённую 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, отражённой в финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений (продолжение)***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.

*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 приведённая 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, определённый для договоров операционной аренды. Расходы по аренде горнорудного оборудования представлены в *Примечании 011*.

*Обязательство по ликвидации активов*

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт 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.

Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних без рисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается 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.

В 2017 году Компания привлекла ТОО «Научно-производственный центр «Мекенсак» для проекта оценки рекультивации нарушенных земель месторождения «Каражыра».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2017 года, составляли 5,6% и 7,9% соответственно. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 12*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений (продолжение)***Вознаграждения работникам*

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

Коэффициент смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2017 год, представлены следующим образом:

	<b>2017 год</b>
Ставка дисконтирования	8,76%
Уровень инфляции	6,80%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	7,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	6,00%

По состоянию на 31 декабря 2017 годов средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 10 лет.

Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2017 года.

	<b>Уменьшение</b>	<b>Увеличение</b>
Ставка дисконтирования	-1% 3.982	+1% (3.384)
Увеличение долгосрочных выплат	-1% (3.470)	+1% 4.019

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС****010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Текущие счета в российских рублях	<b>1.518.876</b>	8.341
Текущие счета в тенге	<b>863.533</b>	209.761
Текущие счета в долларах США	<b>143.995</b>	6.999
Денежные средства в кассе	<b>1.376</b>	970
	<b>2.527.780</b>	226.071

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов текущие банковские счета размещены в казахстанских банках и являются беспроцентными.

**015. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Срочные вклады, выраженные в тенге	<b>792.186</b>	617.968
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>792.186</b>	617.968

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****015. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Текущая часть	<b>792.186</b>	617.968
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>792.186</b>	617.968

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочная часть прочих финансовых активов, выражена в тенге, включает банковский депозит, в размере 766.878 тысяч тенге (2016 год: 617.968 тысяч тенге), который размещен на счете, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контракта на недропользование.

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составляет 8% (2016 год: 12%)

**016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по подрядным работам	<b>2.657.221</b>	605.200
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по реализации угля	<b>1.613.636</b>	948.292
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по аренде	<b>19.449</b>	2.460
Минус: резерв по сомнительной задолженности	<b>(202)</b>	(242)
	<b>4.290.104</b>	1.555.710
Задолженность сотрудников	<b>82.398</b>	14.173
Прочие краткосрочные активы	<b>26.887</b>	32.802
	<b>4.399.389</b>	1.602.685

Торговая дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность в тенге	<b>3.881.954</b>	1.278.999
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность в российских рублях	<b>502.268</b>	323.686
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность в долларах США	<b>15.167</b>	–
	<b>4.399.389</b>	1.602.685

На 31 декабря анализ торговой 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	
<b>2017 год</b>	<b>1.234.696</b>	<b>1.152.082</b>	<b>801.458</b>	<b>707.871</b>	<b>426.105</b>	<b>77.177</b>	<b>4.399.389</b>
2016 год	1.454.449	57.730	1.522	83.654	–	5.330	1.602.685

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность ТОО «Vertex Holding» в сумме 1.105.748 тысяч тенге (2016 год: 605.200 тысяч тенге) за вскрышные работы на месторождение «Бенкала», ТОО «Жерем Иквипмент ЛТД» в сумме 998.579 тысяч тенге (2016 год: ноль) за ремонт и техническое обслуживание транспортных средств, ТОО «ВостокУгольПром» в сумме 618.640 тысяч тенге (2016 год: 80.111 тысяч тенге) за переработку угля и подрядные работы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****018. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>С учётом резерва</b>		<b>За вычетом резерва</b>	
	<b>2017 год</b>	2016 год	<b>2017 год</b>	2016 год
Сырье и расходные материалы	<b>1.077.784</b>	886.920	<b>1.273.880</b>	995.603
Готовая продукция	<b>82.898</b>	643.490	<b>82.898</b>	643.490
Прочие	<b>54.412</b>	36.789	<b>54.412</b>	36.793
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	-	-	<b>(196.096)</b>	(108.687)
	<b>1.215.094</b>	1.567.199	<b>1.215.094</b>	1.567.199

В 2017 году Компания признала резерв по устаревшим и неликвидным запасам на сумму 102.866 тысяч тенге (2016 год: 108.683 тысячи тенге).

**019. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Авансы выданные	<b>711.951</b>	356.832
Расходы будущих периодов	<b>181.416</b>	162.240
	<b>893.367</b>	519.072

**118. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земель- ные участки</b>	<b>Здания и соору- жения</b>	<b>Машины и оборудо- вание</b>	<b>Транспорт- ные средства</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2016 года</b>	20,960	1,465,133	1,783,552	404,616	94,056	3,768,317
Поступления	-	-	10,913	4,055	27,095	42,063
Переводы из ТМЗ	-	3,929	-	-	-	3,929
Выбытия	-	-	(182,763)	(10,528)	(1,213)	(194,504)
Внутренние перемещения	-	56,680	29,226	32,628	435	118,969
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>20,960</b>	<b>1,525,742</b>	<b>1,640,928</b>	<b>430,771</b>	<b>120,373</b>	<b>3,738,774</b>
Поступления	-	711	<b>82,347</b>	<b>29,000</b>	<b>50,515</b>	<b>162,573</b>
Выбытия	-	(3,215)	(91,486)	(6,784)	(489)	(101,974)
Внутренние перемещения	-	<b>103,628</b>	<b>25,489</b>	<b>39,758</b>	-	<b>168,875</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>20,960</b>	<b>1,626,866</b>	<b>1,657,278</b>	<b>492,745</b>	<b>170,399</b>	<b>3,968,248</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2016 года</b>	-	(274,442)	(1,168,872)	(220,014)	(46,537)	(1,709,865)
Начисленный износ	-	(27,403)	(157,097)	(35,775)	(10,121)	(230,396)
Выбытия	-	-	179,813	9,888	750	190,451
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	-	(301,845)	(1,146,156)	(245,901)	(55,908)	(1,749,810)
Начисленный износ	-	(27,688)	(120,593)	(37,773)	(16,706)	(202,760)
Выбытия	-	1,998	90,051	6,683	452	99,184
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	-	(327,535)	(1,176,698)	(276,991)	(72,162)	(1,853,386)
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>20,960</b>	<b>1,223,897</b>	<b>494,772</b>	<b>184,870</b>	<b>64,465</b>	<b>1,988,964</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>20,960</b>	<b>1,299,331</b>	<b>480,580</b>	<b>215,754</b>	<b>98,237</b>	<b>2,114,862</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****123. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Горнорудные активы	<b>1.076.284</b>	62.195
Незавершённое строительство	<b>206.039</b>	196.579
Расходы будущих периодов	<b>57.618</b>	60.020
	<b>1.339.941</b>	318.794

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов горнорудные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 1 января 2016 года</b>		52.200
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов		15.869
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		68.069
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов <i>(Примечание 314)</i>		<b>1.016.680</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>1.084.749</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>		
<b>На 1 января 2016 года</b>		(4.242)
Начисленный износ		(1.632)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		(5.874)
Начисленный износ		<b>(2.591)</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>(8.465)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		62.195
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>1.076.284</b>

**213. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги	<b>922.005</b>	360.744
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы	<b>242.059</b>	221.220
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за аренду	<b>42.384</b>	412.065
Прочая кредиторская задолженность	<b>3.679</b>	2.194
	<b>1.210.127</b>	996.223
Задолженность перед сотрудниками	<b>88.120</b>	120.918
Прочие краткосрочные обязательства	<b>42.026</b>	47.436
	<b>1.340.273</b>	1.164.577

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017</b>	2016
Кредиторская задолженность в тенге	<b>1.334.679</b>	1.162.793
Кредиторская задолженность в российских рублях	<b>5.594</b>	1.784
	<b>1.340.273</b>	1.164.577

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**5. БУХГАЛТЕРСИКИЙ БАЛАНС (продолжение)****217. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Авансы полученные	<b>790.305</b>	1.312.302
Прочие налоги к уплате	<b>358.584</b>	221.672
Вознаграждения работникам	<b>4.690</b>	–
	<b>1.153.579</b>	1.533.974

**314. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Обязательство по ликвидации активов	<b>1.108.803</b>	–
Вознаграждения работникам	<b>38.847</b>	–
	<b>1.147.650</b>	–

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов обязательства по ликвидации активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
<b>На 1 января 2017 года</b>	–
Перевод из прочих долгосрочных обязательств	<b>85.376</b>
Амортизация дисконта	<b>6.747</b>
Изменения в оценках ( <i>Примечание 123</i> )	<b>1.016.680</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>1.108.803</b>
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>1.108.803</b>

**410. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2017 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.000.000 простых голосующих акций (2016: 1.000.000 акций) в сумме 3.873.780 тысяч тенге (2016: 3.873.780 тысяч тенге).

**Балансовая стоимость на акцию**

В соответствии с решением КФБ от 4 октября 2010 года финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
<b>Итого активов</b>	<b>13.539.120</b>	7.578.719
Минус: нематериальные активы	<b>(423)</b>	(459)
Минус: итого обязательств	<b>(4.271.876)</b>	(3.247.986)
<b>Чистые активы</b>	<b>9.266.821</b>	4.330.274
Количество простых акций	<b>1.000.000</b>	1.000.000
<b>Балансовая стоимость на акцию, тенге</b>	<b>9.267</b>	4.330

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**5. БУХГАЛТЕРСИКИЙ БАЛАНС (продолжение)****410. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Прибыль за год	<b>4.936.511</b>	976.150
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	<b>1.000.000</b>	1.000.000
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тенге	<b>4.937</b>	976

**6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ****010. ВЫРУЧКА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
<b>Реализация угля</b>		
Внутренний рынок	<b>17.655.151</b>	14.203.745
Возмещение транспортных расходов	<b>11.143.714</b>	8.349.220
Экспорт	<b>4.287.804</b>	2.094.356
	<b>33.086.669</b>	24.647.321

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года 59% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2016 год: 58%) составляли продажи угля через торговую биржу.

В соответствии с договорами реализации расходы по транспортировке угля от станции Дегелен до пункта назначения покупателей возмещаются покупателями (*Примечание 011*).

**011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
<b>Производственные расходы</b>		
Транспортные расходы	<b>11.154.026</b>	8.417.258
Подрядные работы	<b>5.788.801</b>	–
Аренда горнорудного оборудования	<b>3.262.528</b>	7.249.782
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>932.578</b>	1.742.099
Материалы	<b>736.112</b>	1.739.316
Техническое обслуживание и ремонт	<b>508.803</b>	133.052
Горюче-смазочные материалы	<b>442.907</b>	1.401.239
Услуги по переработке и сортировке угля	<b>434.308</b>	251.845
Коммунальные услуги	<b>315.468</b>	375.844
Страхование	<b>175.500</b>	250.133
Износ и амортизация	<b>150.704</b>	183.537
Прочие услуги	<b>118.106</b>	64.689
Налоги и прочие платежи в бюджет	<b>22.226</b>	53.776
Прочие	<b>142.981</b>	25.812
	<b>24.185.048</b>	21.888.382
Изменения в готовой продукции	<b>560.592</b>	(455.418)
Уголь на собственные нужды	<b>(11.475)</b>	(11.302)
	<b>24.734.165</b>	21.421.662

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)****013. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Услуга по погрузке угля	<b>460.567</b>	7.367
Материалы	<b>190.576</b>	82.167
Рентный налог	<b>149.634</b>	116.824
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>123.580</b>	139.348
Аренда	<b>52.044</b>	148.188
Пользование вагонами	<b>48.844</b>	44.229
Штрафы	<b>46.488</b>	14.630
Брокерские услуги	<b>8.789</b>	12.376
Услуга локомотивной тяги	-	393.647
Прочее	<b>79.460</b>	44.525
	<b>1.159.982</b>	1.003.301

**014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>296.774</b>	235.421
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	<b>86.852</b>	105.879
Юридические расходы	<b>75.120</b>	-
Налоги и прочие платежи в бюджет	<b>60.377</b>	14.730
Услуги по управленческому учету и финансовому менеджменту	<b>59.543</b>	48.257
Услуги по страхованию	<b>57.580</b>	58.499
Материалы	<b>56.697</b>	45.296
Износ и амортизация	<b>25.190</b>	47.304
Аудиторские услуги	<b>20.480</b>	31.813
Спонсорская помощь	<b>15.858</b>	17.853
Услуги банка	<b>13.250</b>	6.448
Командировочные расходы	<b>9.676</b>	9.840
Расходы на рекламу	<b>8.148</b>	12.546
Обучение	<b>6.955</b>	8.286
Расходы на программное обеспечение	<b>5.953</b>	13.967
Прочее	<b>32.743</b>	37.288
	<b>831.196</b>	693.427

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.

**015. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Расходы на сервисное сопровождение	<b>1.482.161</b>	-
Расходы по оказанию подрядных работ	<b>905.670</b>	509.860
Расходы по предоставлению услуг питания	<b>149.527</b>	134.070
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам (Примечание 018)	<b>102.866</b>	108.683
Расходы на электроэнергию	<b>62.629</b>	16.489
Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости	<b>59.350</b>	49.787
Резерв по налогу	-	125.733
Прочие расходы	<b>58.426</b>	30.751
	<b>2.820.629</b>	975.373

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)****015. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>297.683</b>	210.578
Горюче-смазочные материалы	<b>276.003</b>	139.839
Материалы	<b>217.724</b>	102.752
Расходы на охрану и прочие услуги	<b>25.231</b>	22.015
Расходы на аренду	<b>19.622</b>	18.337
Расходы на ремонт	<b>37.875</b>	6.735
Прочие расходы	<b>31.532</b>	9.604
	<b>905.670</b>	509.860

**016. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Доход от оказания подрядных работ	<b>2.260.919</b>	513.518
Доход от предоставления услуг питания	<b>170.276</b>	146.844
Доходы от продажи материалов	<b>159.019</b>	42.910
Доход от аренды	<b>66.772</b>	28.059
Прочие доходы	<b>70.788</b>	18.103
	<b>2.727.774</b>	749.434

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

**101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	2016 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>1.265.270</b>	296.590
Расходы/(Экономия) по отложенному подоходному налогу	<b>51.386</b>	(29.352)
	<b>1.316.656</b>	267.238

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>	<b>2017 год</b>	2016 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>6.253.167</b>	1.243.388
<b>По ставке подоходного налога в размере 20%</b>	<b>1.250.633</b>	248.678
Прочие постоянные разницы	<b>66.023</b>	18.560
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>1.316.656</b>	267.238

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)****101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
<b>Активы по отсроченному налогу</b>		
Обязательства по ликвидации активов	<b>70.042</b>	(109.083)
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	<b>39.210</b>	21.737
Резерв по отпускам	<b>23.042</b>	35.103
Вознаграждение работникам	<b>8.555</b>	2.631
Резерв по прочим краткосрочным активам	<b>1.525</b>	1.525
Налоги	<b>1.022</b>	50
Резерв по сомнительным обязательствам (дебиторская задолженность)	<b>48</b>	48
Резерв по рентному налогу	<b>-</b>	25.147
	<b>143.444</b>	(22.842)
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>		
Основные средства	<b>(441.502)</b>	(223.550)
Инвестиционная недвижимость	<b>(28.715)</b>	(28.995)
	<b>(470.217)</b>	(252.545)
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(326.773)</b>	(275.387)

**7. 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.

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов, а также saldo по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
<b>Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>1.105.748</b>	605.200
<b>Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>42.384</b>	21.192
<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>937.253</b>	513.518
<b>Прочие расходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>18.921</b>	18.921

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2016 года: 6 человек). Начисления ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 46.177 тысяч тенге (2016 год: 31.968 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространённые 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, нанесённом 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 определённых активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

**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, произведённые в Республике Казахстан не менее 40% от общего объёма закупа;
- перечислять в областной бюджет средства на развитие социально-экономической сферы региона в размере 20.000 долларов США;
- при проведении операций по недропользованию привлекать казахстанские организации для выполнения работ и услуг – не менее 94% от общего объёма привлекаемых услуг и работ;
- при проведении операций по недропользованию обязательно привлекать казахстанских специалистов – не менее 100% от общей численности персонала.

Руководство Компании считает, что соблюдает требования Контракта на недропользование.

**Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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.

**9. 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 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	<b>В (стабильный)</b>	В (стабильный)	<b>3.230.825</b>	856.623
АО «Алтын Банк»	Казахстан	<b>ВВ</b>	ВВ (негативный)	<b>87.765</b>	-
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	Казахстан	<b>ВВ (стабильный)</b>	ВВ (стабильный)	-	8.481
				<b>3.318.590</b>	865.104

**Риск ликвидности**

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

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

В следующей таблице наглядно представлена обобщённая информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов на основании договорных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания 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
<b>2017 год</b>						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>1.210.127</b>	-	-	-	-	<b>1.210.127</b>
Задолженность перед сотрудниками	<b>115.208</b>	-	-	-	-	<b>115.208</b>
	<b>1.325.334</b>	-	-	-	-	<b>1.325.334</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания 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
<b>2016 год</b>						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	996.223	-	-	-	-	996.223
Задолженность перед сотрудниками	175.516	-	-	-	-	175.516
	1.171.739	-	-	-	-	1.171.739

**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
<b>2017 год</b>	10% -10%	15.691 (15.691)
<b>2016 год</b>	+13% -13%	910 (910)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2017 год</b>	16% -16%	322.849 (322.849)
<b>2016 год</b>	+23% -19%	79.314 (65.521)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)** Форма №5**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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.

**10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

15 февраля 2018 года Компания совместно с ТОО «KEREM EQUIPMENT LTD» и ТОО «Жылы Ресурс» заключила соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» о предоставлении кредитной линии на сумму 17.000 тысяч долларов. Кредитная линия распределена между ТОО «KEREM EQUIPMENT LTD» и ТОО «Жылы Ресурс» лимитами 5.240 тысяч долларов США и 11.760 тысяч долларов США, соответственно. В рамках данного соглашения Компания заложила основные средства на сумму 3.673.300 тысяч тенге и несет солидарную ответственность по обязательствам всех компаний данного соглашения.

В период с февраля по март 2018 года Компания выдала займ акционерам в размере 3.467.500 тысяч тенге сроком на 6 месяцев и с процентной ставкой 0,6% годовых.