

---

---

**АО «Каражыра»**

Промежуточная сокращенная финансовая отчётность

*По состоянию на и за девять месяцев,  
закончившихся 30 сентября 2018 года*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Промежуточная сокращённая финансовая отчётность**

Промежуточный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный отчёт о совокупном доходе.....	3
Промежуточный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Промежуточный отчёт об изменениях в капитале.....	6
Примечания к промежуточной сокращённой финансовой отчётности .....	7-18



Building a better  
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы к., 050060  
Казакстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

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

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

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Каражыра»

### **Заключение по результатам аудита промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

#### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит промежуточной сокращенной финансовой отчётности АО «Каражыра» (далее - «Организация»), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2018 года, промежуточного отчёта о совокупном доходе, промежуточного отчёта об изменениях в капитале и промежуточного отчёта о движении денежных средств за 9 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

#### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Организация не оценила в промежуточной сокращенной финансовой отчетности резервы под обесценение финансовых активов на основании ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 1 января 2018 года и 30 сентября 2018 года. Влияние данного отклонения от МСФО 9 «Финансовые инструменты» на промежуточную сокращенную финансовую отчетность не было определено.

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

#### **Прочие сведения**

Аудит промежуточной сокращенной финансовой отчётности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, не проводился.



Building a better  
working world

## ***Ответственность руководства и Совета директоров за промежуточную сокращенную финансовую отчётность***

Руководство несёт ответственность за подготовку и представление промежуточной сокращенной финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для обеспечения подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчётности Организации.

## ***Ответственность аудитора за аудит промежуточной сокращенной финансовой отчётности***

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



Building a better  
working world

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной сокращенной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ Оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в промежуточной сокращенной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организации утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная сокращенная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Building a better  
working world

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

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

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

*ТОО „Эрнст энд Янг“*

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»

12 ноября 2018 года

*Гульмира Турмагамбетова*

Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>30 сентября 2018 года (аудировано)</i>	<i>31 декабря 2017 года (аудировано)</i>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	2.339.678	2.320.900
Горнорудные активы		980.058	1.076.284
Инвестиционная недвижимость		197.299	202.161
Нематериальные активы		396	423
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		172	19.769
Задолженность сотрудников		34.148	34.148
Расходы будущих периодов		55.819	57.619
		<b>3.607.570</b>	<b>3.711.304</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы		1.381.843	1.215.094
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	5.448.271	4.290.104
Задолженность сотрудников		19.845	82.398
Авансы выданные		752.425	711.951
Расходы будущих периодов		5.733	181.416
Займы выданные	6	2.178.420	-
Прочие краткосрочные активы		75.664	26.887
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	1.632.043	792.186
Денежные средства и их эквиваленты	7	699.036	2.527.780
		<b>12.193.280</b>	<b>9.827.816</b>
<b>Итого активов</b>		<b>15.800.850</b>	<b>13.539.120</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	8	3.873.780	3.873.780
Нераспределённая прибыль		6.715.565	5.393.464
<b>Итого капитал</b>		<b>10.589.345</b>	<b>9.267.244</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	18	306.014	326.773
Обязательство по ликвидации активов	9	1.143.617	1.108.803
Обязательства по вознаграждениям работникам		38.296	38.847
		<b>1.487.927</b>	<b>1.474.423</b>

Примечания на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью  
данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Прим.	(аудировано)		(аудировано)
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Авансы полученные	10	483.886	790.305	
Займы	11	363.935	-	
Обязательства по вознаграждениям работникам		2.944	4.690	
Корпоративный подоходный налог к уплате		435.014	188.393	
Прочие налоги к уплате, помимо подоходного налога		316.463	358.584	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1.912.345	1.210.126	
Задолженность перед сотрудниками		177.023	203.329	
Прочие краткосрочные обязательства		31.968	42.026	
		3.723.578	2.797.453	
<b>Итого обязательства</b>		<b>5.211.505</b>	<b>4.271.876</b>	
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>15.800.850</b>	<b>13.539.120</b>	
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	8	10.589	9.267	

Генеральный директор

Макиев М.М.



Главный бухгалтер

Колыхайлова И.В.

Примечания на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью  
данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (аудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)
Доходы от реализации	13	23.391.622	21.814.834
Себестоимость реализации	14	(15.445.730)	(17.048.854)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>7.945.892</b>	<b>4.765.980</b>
Расходы по реализации	15	(1.366.550)	(681.042)
Общие и административные расходы		(465.645)	(546.983)
Доход от выбытия активов		1.275	25
Прочие доходы	16	3.194.636	1.806.512
Прочие расходы	17	(2.921.347)	(1.798.156)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>6.388.261</b>	<b>3.546.336</b>
Финансовые доходы		107.706	47.961
Финансовые расходы		(94.944)	(19.388)
<b>Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто</b>		<b>78.199</b>	<b>(49.620)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>6.479.222</b>	<b>3.525.289</b>
Расходы по подоходному налогу	18	(1.357.121)	(742.279)
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>5.122.101</b>	<b>2.783.010</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций (в тенге)	8	5.122	2.783

Генеральный директор

*Макиев М.М.*

Главный бухгалтер

*Колыхайрова И.В.*

Примечания на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

<u>В тысячах тенге</u>	<u>Прим.</u>	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (аудировано)</u>	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)</u>
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		6.479.222	3.546.336
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию		207.843	135.098
Резервы		-	7.827
Финансовые доходы		(107.706)	(47.961)
Финансовые расходы		94.944	19.388
Чистые курсовые разницы		(95.267)	43.580
<u>Доход от выбытия активов</u>		(1.275)	(25)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
до изменений в оборотном капитале		6.577.761	3.704.243
Изменения в товарно-материальных запасах		(171.535)	88.714
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(1.147.603)	(1.716.204)
Изменения в прочих краткосрочных активах		9.853	-
Изменения в авансах выданных и расходах будущих периодов		137.009	(6.047.834)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		703.889	4.072.508
Изменения в налогах к уплате		(42.121)	15.149
Изменения в авансах полученных		(306.419)	997.202
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(21.438)	(1.027.278)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		5.739.396	86.500
<b>Проценты полученные</b>		-	37.635
Подоходный налог уплаченный		(1.131.259)	(214.707)
<b>Проценты уплаченные</b>		(8.057)	(19.107)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности</b>		4.600.080	(109.679)
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов		(192.253)	(170.801)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		41.024	7.633
Займы, предоставленные связанным сторонам		(5.567.620)	(33.349)
Погашение займов, выданных сотрудникам		2.757	2.583
Изменение во вкладах		(737.245)	-
Выдача займов сотрудникам		(12.757)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных в) полученных от инвестиционной деятельности</b>		(6.466.094)	(193.934)

Примечания на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (аудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)
<b>Финансовая деятельность</b>			
Получение займов		1.258.241	1.537.048
Погашение займов		(981.945)	(683.220)
Дивиденды выплаченные		(220.965)	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в). <sup>1</sup> полученных от финансовой деятельности		55.331	853.828
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(1.810.683)	550.215
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(18.061)	39.411
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2.527.780	226.071
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября</b>		<b>699.036</b>	<b>815.697</b>

**ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие неденежные и прочие операции были включены в консолидированный отчёт о движении денежных средств:

**Перемещения из товарно-материальных запасов**

В течении девяти месяцев 2018 года Компания переместила активы из товарно-материальных запасов в незавершённое строительство на сумму 4.786 тысяч тенге (в течении девяти месяцев 2017 года: 15.874 тысячи тенге).

**Изменения в оценках**

В течении девяти месяцев 2018 года Компания признала изменения в оценочных обязательствах по восстановлению земельного участка в размере 51.381 тысяч тенге.

Генеральный директор



Макиев М.М.

Главный бухгалтер

Колыхайлова И.В.

Примечания на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	3.873.780	456.953	4.330.733
Прибыль за период	-	2.783.010	2.783.010
Итого совокупный доход за период	-	2.783.010	2.783.010
На 30 сентября 2017 года (неаудировано)	3.873.780	3.239.963	7.113.743
На 31 декабря 2017 года (аудировано)	3.873.780	5.393.464	9.267.244
Прибыль за отчётный период	-	5.122.101	5.122.101
Итого совокупный доход за период	-	5.122.101	5.122.101
Дивиденды	-	(3.800.000)	(3.800.000)
На 30 сентября 2018 года (аудировано)	3.873.780	6.715.565	10.589.345

Генеральный директор

Макиев М.М.

Главный бухгалтер

Колыхайлова И.В.

Примечания на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью  
данной промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Каражыра» (далее – «Компания») 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», заключенным 23 мая 1996 года. Срок действия контракта на недропользование истекает 23 мая 2041 года.

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

Данная финансовая отчётность была утверждена для выпуска Генеральным директором и Главным бухгалтером 9 ноября 2018 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО») 34 «*Промежуточная финансовая отчётность*».

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой отдельной финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Данная промежуточная сокращённая 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 промежуточная сокращённая 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 УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2018 года Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчётности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказывают влияния на ее промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчётность.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

#### *(a) Продажа товаров*

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определённый момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

#### *б) Оказание услуг*

Доходы от услуг по продаже угля признаются на основании фактических объёмов угля, проданного в течение отчётного периода.

Согласно оценке Компании, при применении МСФО 15, эффекта на выручку от продажи угля за текущий отчётный период не будет.

*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.

В связи с исключением в МСФО 9, касающимся перехода в части классификации, а также оценки и обесценения, Компания 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 признается в нераспределённой прибыли на начало периода.

На текущую дату Компания не завершила подробную оценку влияния всех трех частей МСФО 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал. Компания оценивает 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, поддерживаемых до погашения, займов и дебиторской задолженности, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

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

#### *(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 понесенных кредитных убытков, как это было предусмотрено в МСБУ 39. Это потребует значительного объема суждений относительно влияния экономических факторов на ожидаемые кредитные убытки, которые будут определяться на основе оценки, взвешенной с учётом вероятности.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)**

*МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

#### *(б) Обесценение – Финансовые активы и договорные активы (продолжение)*

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 упрощенный 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.

#### *(б) Учёт хеджирования*

У Компании не было операций по хеджированию, и поэтому применение требований по хеджированию МСФО 9 не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

#### **Пересчёт иностранной валюты**

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

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

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже. По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии Казахстанской фондовой бирже, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков. Официальный курс тенге к доллару на 30 сентября 2018 года был равен 363,07 тенге за 1 доллар (31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар).

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, поступления в основные средства Компании составили 211.790 тысяч тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 202.576 тысяч тенге). Эти поступления в основном относятся к зданиям и сооружениям, незавершенному строительству и к прочим поступлениям основных средств.

Износ основных средств Компании за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года составил 157.726 тысяч тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 151.016 тысяч тенге).

### **5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность по подрядным работам	3.514.349	2.657.221
Торговая дебиторская задолженность по реализации угля	1.904.041	1.613.636
Торговая дебиторская задолженность по аренде	30.083	19.449
	<b>5.448.473</b>	4.290.306
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(202)	(202)
	<b>5.448.271</b>	4.290.104

По состоянию на 30 сентября 2018 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не про- сроченная и не обес- цененная	Просроченная, но не обесцененная				
			0-30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	Свыше 360 дней
30 сентября 2018 года	5.448.271	2.527.576	255.901	1.816.991	4.419	8.453	834.931
31 декабря 2017 года	4.290.104	1.125.411	1.152.082	801.458	707.871	426.105	77.177

По состоянию на 30 сентября 2018 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность ТОО «Vertex Holding» в сумме 1.468.111 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 1.105.748 тысяч тенге) за вскрышные работы на месторождение «Бенкала», ТОО «Керем Иквильт ЛТД» в сумме 1.652.346 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 998.579 тысяч тенге) за ремонт и техническое обслуживание транспортных средств, ТОО «ВостокУгольПром» в сумме 419.934 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 618.640 тысяч тенге) за переработку угля и подрядные работы.

### **6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года Компания заключила несколько договоров по предоставлению финансовой помощи Vertex Gold Company, связанной стороне, на общую сумму 6.000 тысяч долларов США, процентная ставка равна 5% годовых. Срок погашения первого транша в размере 3.000 тысяч долларов США, 6 июня 2019 года. Срок погашения второго транша в размере 1.000 тысячи долларов США, 31 января 2019 года. Срок погашения третьего и четвертого траншей на общую сумму 2.000 тысячи долларов США, 31 декабря 2018 года.

За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года Компания предоставила займы своим акционерам на общую сумму 3.467.500 тысяч тенге в общих корпоративных целях. В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года, займы были погашены путем взаиморасчёта с дивидендами к выплате.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы представлены следующим образом:

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущие счета в долларах США	385.845	143.995
Текущие счета в российских рублях	261.033	1.518.876
Текущие счета в тенге	49.896	863.533
Денежные средства в кассе	2.262	1.376
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>699.036</b>	<b>2.527.780</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года текущие банковские счета размещены в казахстанских банках и являются беспроцентными.

#### **Прочие финансовые активы**

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Срочные вклады, выраженные в тенге	1.632.043	792.186
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1.632.043</b>	<b>792.186</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года краткосрочная часть прочих финансовых активов, выражена в тенге, включает банковский депозит, в размере 766.878 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 766.878 тысяч тенге), который размещен на счете, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контракта на недропользование. За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года Компания не делала взносов в ликвидационный фонд так как взносы проводятся в конце календарного года.

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге со сроком погашения до двенадцати месяцев составляет 8% (2017 год: 8%).

### **8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 30 сентября 2018 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.000.000 простых голосующих акций (31 декабря 2017 года: 1.000.000 акций) в сумме 3.873.780 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 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.

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Итого активов</b>	<b>15.800.850</b>	<b>13.539.120</b>
Минус: нематериальные активы	(396)	(423)
<b>Минус: итого обязательств</b>	<b>(5.211.505)</b>	<b>(4.271.876)</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>10.588.949</b>	<b>9.266.821</b>
Количество простых акций	1.000.000	1.000.000
<b>Балансовая стоимость на акцию, тенге</b>	<b>10.589</b>	<b>9.267</b>

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**

#### **Прибыль на акцию**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</i>	
	<i>2018 года (аудировано)</i>	<i>2017 года (неаудировано)</i>
Прибыль за период	5.122.101	2.783.010
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	1.000.000	1.000.000
<b>Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тенге</b>	<b>5.122</b>	<b>2.783</b>

### **9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ**

*В тысячах тенге*

<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>1.108.803</b>
Амортизация дисконта	86.195
Изменения в оценках	(51.381)
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>1.143.617</b>
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>1.143.617</b>

### **10. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>30 сентября 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Авансы, полученные за уголь	392.342	354.844
Прочие	91.544	435.461
	<b>483.886</b>	<b>790.305</b>

### **11. ЗАЙМЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Валюта</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>30 сентября 2018 года (аудировано)</i>	<i>31 декабря 2017 года (аудировано)</i>
АО «Банк Центр Кредит»	Доллар США	3,60%	2018 год	363.935	—
				<b>363.935</b>	<b>—</b>

#### **АО «Банк Центр Кредит»**

В 2018 году Компания получила заем от АО «Банк Центр Кредит» на сумму 1 миллион долларов США, для пополнения оборотного капитала. В октябре 2018 года Компания полностью погасила данный заем (*Примечание 21*).

15 февраля 2018 года Компания совместно с ТОО «KEREM EQUIPMENT LTD» и ТОО «Жылы Ресурс» заключила соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» о предоставление 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 и инвестиционную недвижимость на сумму 941.110 тысяч тенге и несет солидарную ответственность по обязательствам всех компаний данного соглашения.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги	1.383.265	922.005
Торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы	475.395	242.059
Торговая и прочая кредиторская задолженность за аренду	42.889	42.384
Прочая кредиторская задолженность	10.796	3.678
	1.912.345	1.210.126

### **13. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года (аудировано)	2017 года (неаудировано)
<b>Реализация угля</b>		
Внутренний рынок	13.596.845	11.410.034
Экспорт	3.883.046	2.152.168
<b>Возмещение транспортных расходов</b>	5.911.731	8.252.632
	23.391.622	21.814.834

За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года 58% доходов от реализации угля на внутренний рынок (за девять месяцев закончившихся 2018 года: 52%) составляли продажи угля через торговую биржу.

### **14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года (аудировано)	2017 года (неаудировано)
<b>Производственные расходы</b>		
Подрядные работы	7.907.989	3.308.124
Транспортные расходы	6.034.156	8.335.201
Заработка плата и соответствующие налоги	360.612	719.245
Техническое обслуживание и ремонт	299.526	369.646
Аренда горнорудного оборудования	294.914	2.928.427
Услуги по переработке и сортировке угля	233.086	249.284
Материалы	144.431	574.654
Износ и амортизация	84.544	99.972
Прочие услуги	69.611	86.686
Коммунальные услуги	61.492	252.830
Горюче-смазочные материалы	28.291	384.991
Налоги и прочие платежи в бюджет	13.592	16.627
Страхование	10.052	124.449
Прочие	71.288	77.369
Изменения в готовой продукции	(159.618)	(471.237)
Уголь на собственные нужды	(8.236)	(7.414)
	15.445.730	17.048.854

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</i>	
	<i>2018 года (аудировано)</i>	<i>2017 года (неаудировано)</i>
Услуга по погрузке угля	518.585	242.945
Материалы	455.119	126.231
Рентный налог	221.493	62.746
Пользование вагонами	84.647	30.595
Заработка плата и соответствующие налоги	39.485	104.145
Штрафы	9.456	12.752
Брокерские услуги	3.274	1.451
Аренда	-	52.044
Прочее	34.491	48.133
	<b>1.366.550</b>	<b>681.042</b>

**16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</i>	
	<i>2018 года (аудировано)</i>	<i>2017 года (неаудировано)</i>
Доход от оказания подрядных работ	2.605.932	1.510.783
Доход от предоставления услуг питания	131.795	125.052
Доход от аренды	125.316	35.777
Доход от оказание услуг по обеспечению жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	123.638	54.717
Доход от реализации ТМЗ	90.008	-
Доходы от продажи материалов	63.800	56.648
Прочие доходы	54.147	23.535
	<b>3.194.636</b>	<b>1.806.512</b>

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

**17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</i>	
	<i>2018 года (аудировано)</i>	<i>2017 года (неаудировано)</i>
Расходы на сервисное сопровождение	1.677.435	915.012
Расходы по оказанию подрядных работ	767.939	695.532
Расходы на электроэнергию	213.623	13.566
Расходы по предоставлению услуг питания	117.064	110.106
Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости	69.332	35.234
Прочие расходы	75.954	28.706
	<b>2.921.347</b>	<b>1.798.156</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</i>	
	<i>2018 года (аудировано)</i>	<i>2017 года (неаудировано)</i>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.377.880	742.279
Расходы / (Экономия)по отложенному подоходному налогу	(20.759)	-
	<b>1.357.121</b>	<b>742.279</b>

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерским доходом, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога в размере 20% за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>2018 года (аудировано)</i>	<i>2017 года (неаудировано)</i>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>6.479.222</b>	<b>3.525.289</b>
По ставке подоходного налога в размере 20%	1.295.844	705.058
<b>Прочие постоянные разницы</b>	<b>61.277</b>	<b>37.221</b>
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>1.357.121</b>	<b>742.279</b>

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 промежуточной сокращенной финансовой отчётности:

	<i>30 сентября 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
<i>В тысячах тенге</i>		
<b>Активы по отсроченному налогу</b>		
Обязательства по ликвидации активов	77.004	70.042
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	34.255	39.210
Резерв по отпускам	18.822	23.042
Вознаграждение работникам	7.659	8.555
Налоги	4.792	1.022
Резерв по сомнительным обязательствам (дебиторская задолженность)	40	1.525
<b>Резерв по прочим краткосрочным активам</b>	<b>-</b>	<b>48</b>
	<b>142.572</b>	<b>143.444</b>
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>		
Основные средства	(418.642)	(441.502)
Инвестиционная недвижимость	(29.944)	(28.715)
	<b>(448.586)</b>	<b>(470.217)</b>
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(306.014)</b>	<b>(326.773)</b>

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены ниже:

В тысячах тенге	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	1.475.175	1.105.748
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	7.064	42.384
<b>Займы выданные</b>		
Организации под общим контролем акционеров	2.178.420	-
<hr/>		
	<b>За девять месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2018 года</b>	<b>2017 года</b>
<b>В тысячах тенге</b>	<b>(аудировано)</b>	<b>(неаудировано)</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	748.817	700.328
<b>Прочие расходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	12.054	12.054

### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 30 сентября 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2017 года: 4 человека). Начисления ключевому управляющему персоналу за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2018 года, составили 55.888 тысяч тенге (30 сентября 2017 года: 34.210 тысяч тенге).

### **20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Страхование**

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **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 подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2018 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, произведенные в Республике Казахстан не менее 40% от общего объема закупа;
- перечислять в областной бюджет средства на развитие социально-экономической сферы региона в размере 20.000 долларов США;
- при проведении операций по недропользованию привлекать казахстанские организации для выполнения работ и услуг – не менее 94% от общего объема привлекаемых услуг и работ;
- при проведении операций по недропользованию обязательно привлекать казахстанских специалистов – не менее 100% от общей численности персонала.

Руководство Компании считает, что соблюдает требования Контракта на недропользование.

#### **Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан**

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМУЖЕТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **20. 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, займы полученные. 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.

#### **Обязательства по поставке угля на внешний рынок**

В соответствии с соглашением от 23 сентября 2010 года № 223-11/1-05, заключённым между Администрацией Алтайского края Российской Федерации и Акиматом Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан, Компания подписала меморандум с Министерством строительства, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства Алтайского края исходя из прогнозируемого дефицита подвижного состава и угля в отопительном сезоне 2018-2019 годов на территориях Третьяковского, Змеиногорского районов Алтайского края и города Змеиногорска Алтайского края. По условиям меморандума Компания принимает меры к обеспечению бесперебойных и стабильных поставок угля из месторождения Каражыра для потребителей Третьяковского, Змеиногорского районов и г. Змеиногорска Алтайского края.

### **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

12 октября 2018 года Компания полностью погасила заём от АО «Банк Центр Кредит» в размере 363.935 тысяч тенге (*Примечание 11*).