

**Акционерное общество «Каражыра»**

**Годовой финансовый отчет**

## Содержание:

1. ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА .....	3
2. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ .....	4
2.1 Деятельность предприятия .....	4
2.2 Основные направления развития .....	5
2.3 Миссия .....	5
2.4 Расположение угольного месторождения .....	5
2.5 Характеристика месторождения .....	5
2.6 Производственная структура .....	7
2.7 Информация о добыче .....	8
3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА .....	9
4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	10
4.1 Угольная отрасль Казахстана .....	10
4.2 Рынок .....	11
4.3 Стратегия деловой активности .....	12
5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ .....	12
6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ .....	13
7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ 15	
11.1 Экологическая ответственность .....	16
11.2 Участие в благотворительных и социальных проектах и мероприятиях .....	16
8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ .....	17
8.1 Акционерный капитал .....	18
8.2 Организационная структура .....	19
8.3 Совет директоров .....	19
8.4 Исполнительный орган .....	21
8.5 Информация о дивидендах .....	22
8.6 Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, её основные принципы .....	22
8.7 Информация о вознаграждениях .....	22
8.8 Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления .....	22
9 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....	23

## 1. ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

Уважаемые партнеры и сотрудники!

Позвольте представить Вам очередной годовой отчет АО «Каражыра» (далее - «Компания») за 2016 г.

В 2016 году мы проделали значительную работу для достижения и осуществления целей и задач долгосрочной стратегии, которую целесообразно будет использовать и в перспективе.

В прошедшем году Компания продолжила модернизацию и увеличение парка горнотранспортного оборудования, отдавая предпочтение высокопроизводительной технике ведущих мировых компаний. Для полноценного контроля расхода топлива продолжается внедрение GPS оборудования на технику.

В настоящее время АО «Каражыра» ведет работу по повышению безопасности эксплуатации месторождения, модернизации оборудования, снижению издержек, возникающих при добыче угля, повышению эффективности труда.

Несмотря на снижение продаж, имевшее временный характер, руководство компании приняло решение не снижать объем горных работ, в частности вскрышные работы. Время показало, что это было верным решением. В результате увеличения вскрытых запасов по сравнению с 1 январем 2016 года на 150 000 тонн, или 13%, появилась возможность удовлетворить спрос в первом квартале 2017 года и добыть на 475,7 тыс. тонн угля по сравнению с аналогичным кварталом 2016 года без привлечения дополнительных производственных мощностей. Увеличение продаж в первом квартале 2017 года в сравнении с аналогичным кварталом 2016 года на 641893 тонн позволило компенсировать снижение продаж в 2016 году и рассчитывать в 2017 году на объем продаж в диапазоне 6,8-7,0 млн. тонн.

В соответствии с утвержденным Маркетинговым планом сбыта на 2016 год (МПС 2016) перед предприятием стояла задача отгрузить 6 230 000 тонн угля, фактически нам удалось осуществить отгрузку 5 740 000 тонн, т.е. план не был выполнен на 490 000 тонн. Принимая во внимание теплые климатические условия зимы 2015-2016 года, повлекшие сокращение потребления угля в 1-м полугодии, руководством предприятия были внесены изменения в план отгрузок 2-го полугодия, где на август – декабрь 2016 г были запланированы отгрузки жд. транспортом в объеме 3 999 878 тонн при среднесуточном обеспечении вагонами 376,2 ед., но фактически за указанный период было предоставлено оператором лишь 330 ваг среднесуточно, что позволило отгрузить лишь 3 510 000 тонн угля.

В следующие годы мы полностью сконцентрируем наши усилия на расширении клиентской базы в Казахстане и за его пределами.

В целом, я убежден, что мы приложим все усилия к дальнейшему наращиванию прибыли за счет реализации стратегии, ориентированной на высокую эффективность и низкую себестоимость производства, а также за счет увеличения капитальных вложений и повышению удовлетворенности клиентов.

С уважением,

Генеральный директор АО «Каражыра» Макишев Маргулан Мусалимович

## 2. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

### 2.1 Деятельность предприятия

Геологическое изучение района началось в 19 веке. В этот период был открыт новый угленосный район в Прииртышье и составлена первая геологическая карта, на которой угленосные отложения относились к карбону. В 1917 году в Прииртышскую группу месторождений посетил А.А. Гапеев, который дал первую схему структуре месторождения.



Угольное месторождение Каражыра было открыто в 1967 году, в год 50-летия Октябрьской революции. И в честь этого события месторождение

было названо Юбилейным. Месторождение расположено в 135 км к юго-западу от города Семей в Жана-Семейском районе Восточно-Казахстанской области. В 1968-1969 годах месторождение было разведано геологами Семипалатинской экспедиции. Было установлено, что это богатое месторождение можно отрабатывать открытым способом. Но дальнейшие разведочные работы были прекращены, так как месторождение находилось в закрытой зоне Семипалатинского ядерного полигона.

Указом Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева в 1990 году ядерный полигон был закрыт. Постановлением правительства Казахстана этот район был объявлен зоной экологического бедствия. Геологоразведочные работы были продолжены одновременно с изучением радиационной обстановки, с учетом комплексного влияния возможного заражения воздуха, почвы, воды и горных пород на здоровье и экологическую безопасность персонала будущего разреза. Энергия новых пространств привлекла предпринимателей города Семипалатинска и в этом же году они объединились для создания промышленного предприятия по добыче угля, получили государственную лицензию на разработку открытого месторождения.



Добыча угля в небольшом объеме началась в 1990 году.

В сентябре 1993 года угледобывающий разрез посетил Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев, который высоко оценил мощный потенциал и перспективу развития разреза.

Для увеличения объемов добычи угля к разрезу было подведено около 100 км железнодорожных путей, линии электропередач, а также другие необходимые коммуникации. За короткий срок удалось обеспечить ежегодный прирост объемов добычи в среднем на 30 %.

Организационно-правовая форма угледобывающего предприятия менялась несколько раз: ТОО «Семей комирлери» (1996-1999), АО Финансово-промышленная группа «Семей» (1999-2000), ОАО «Семей-Комир» (2000-2002), ТОО «Каражыра ЛТД» (с 2002 года). Основным видом деятельности ТОО «Каражыра ЛТД» является производство и реализация угля. Контракт на разработку месторождения «Каражыра» заключен 23 декабря 1996 года с Правительством Республики Казахстан в лице Министерства энергетики и угольной промышленности и ТОО «Семей комирлери»,

являющимся предшественником ТОО «Каражыра ЛТД». С 10 июня 2016 года ТОО «Каражыра ЛТД» преобразовано в АО «Каражыра».

## 2.2 Основные направления развития

Основной задачей АО «Каражыра» является увеличение объемов разработки углеразреза и увеличение сбыта добываемого угля. Планируемая реализация в 2017 году составит около 7 млн тонн угля. Для выполнения поставленной задачи проводится развитие станции Угольная для ускорения маневровой работы и возможности увеличения пропускной способности. Так же, учитывая дефицит казахстанского парка вагонов и срыв выполнения объемов реализации в 2016 году, планируется закуп в собственность 500 полувагонов для выполнения поставленных задач.

## 2.3 Миссия

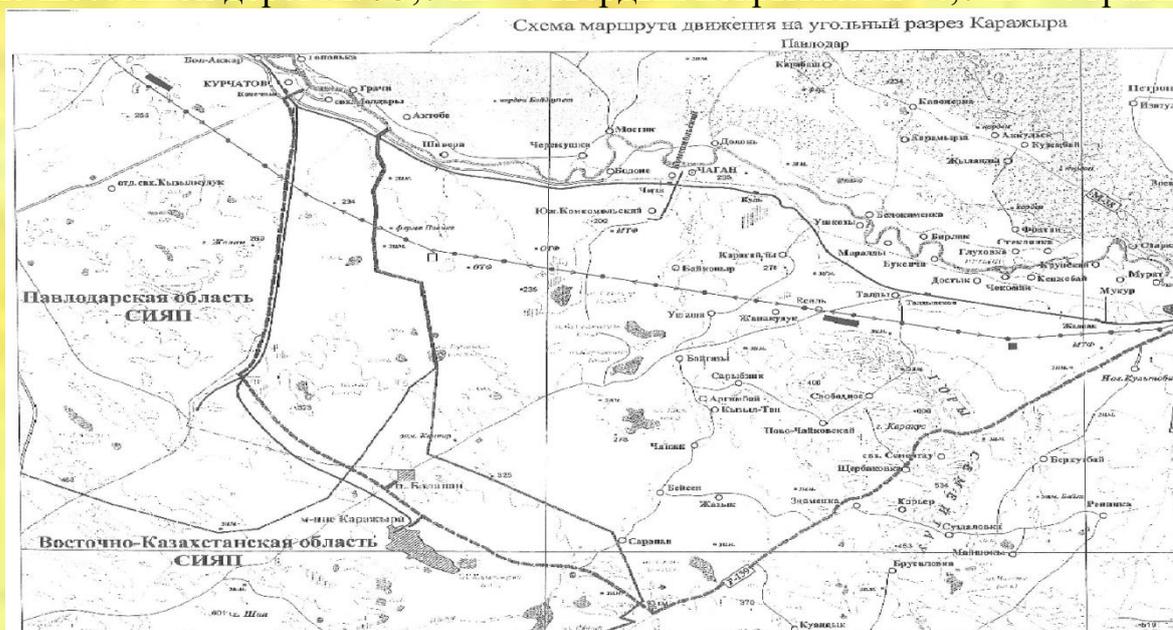
Основной целью АО «Каражыра» является разработка угольного месторождения, добыча и реализация на рынке каменного угля одноимённого происхождения, направленное на:

получение прибыли посредством максимального удовлетворения Потребителей;  
минимизацию воздействия на окружающую среду, предупреждение её загрязнений;

соблюдение законодательных требований РК в области недропользования, промышленной и экологической безопасности, охраны труда.

## 2.4 Расположение угольного месторождения

Угольное месторождение Каражыра расположено в 137 км к юго-западу от г. Семей Восточно-Казахстанской области, на территории бывшего ядерного полигона. Площадь месторождения составляет 21,4 кв. км. С городом Семей месторождение связано шоссейной дорогой: 93,0 км - с твердым покрытием и 44,0 км - с гравийным.



## 2.5 Характеристика месторождения

Геологическое строение месторождения представляет собой юрский грабен, вытянутый в северо-западном направлении на 13 км при ширине 3,5-5,0 км. Угленосная нижнесреднеюрская толща представлена аргиллитами, песчаниками и конгломератами, среди которых залегает семь угольных пластов. Мощность толщи 180-300 м. Залегание угленосной толщи в северо-западной части месторождения пологое ( $3-10^{\circ}$ ), в юго-восточной крутое ( $45-80^{\circ}$ ). Складчатость развита слабо. Угленосные отложения перекрыты неогеновыми глинами мощностью 1-10 м и четвертичными суглинками и супесями мощностью 1-18 м. В угленосной толще выделяются три (I, II, V) весьма мощных пласта до 25 м, один мощный (VI) - 4,4 м два средней мощности (IV, VII) до 2,4 м и один (III) непромышленной мощности. Пласты IV, VI, VII имеют относительно простое строение, а пласты I, II, V сложное строение из-за расщепления пласта на ряд самостоятельных пачек.

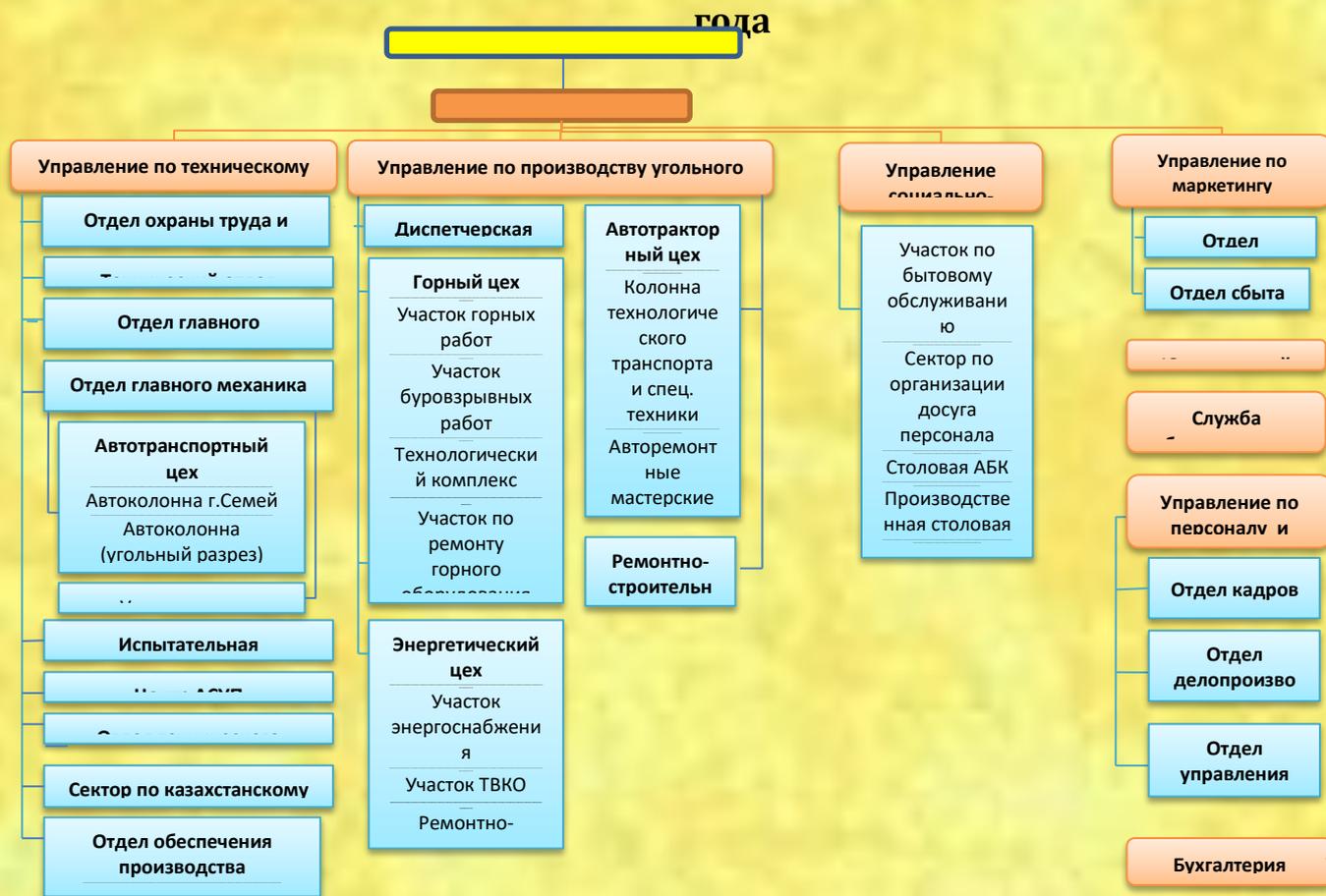
Учитывая относительно простое строение месторождения в целом, преобладание в угленосной толще мощных пластов, оно отнесено ко второй группе сложности по классификации ГКЗ.

Средняя зольность угля по месторождению 15,7% при колебаниях от 10,5% до 19,0%. Зольность в горной массе составляет 25,7%, при колебаниях от 18,7% до 30,2%.

Среднее значение теплоты сгорания рабочего топлива 17,15 Мдж/кг (4098 ккал/кг). В соответствии с ГОСТ 25543-88 угли месторождения относятся к каменным длиннопламенным.

## 2.6 Производственная структура

### Организационная структура АО «Каражыра» на 01.01.2016



В соответствии с основными направлениями деятельности предприятия в организационную структуру входят управления, службы, отделы которые находятся в непосредственном подчинении у генерального директора:

Управление по техническому развитию и подготовке производства, руководство которым осуществляет главный инженер (основные функции: Организация, координирование и контроль за соблюдением законодательных и нормативных правовых актов по охране труда, Обеспечение технической политики предприятия и контроль за ходом плана производства, Разработка производственных программ и календарных графиков выпуска продукции, Разработка графиков всех видов ремонта оборудования, контроль за их выполнением, Организация грузоперевозок, доставка людей на предприятие, Контроль за качеством готовой продукции и проведение испытаний готовой продукции, Создание запасов, необходимых для производства);

Управление по производству угольного разреза, руководство которым осуществляет зам.директора по производству (основные функции: Обеспечение ритмичного выпуска продукции в соответствии с планом производства, Подготовка блоков под бурение, ведение буровзрывных работ, Добыча и отгрузка горной массы, Осуществление погрузо-разгрузочных работ на предприятии на все виды транспорта, Обеспечение бесперебойного снабжения предприятия всеми видами энергии и коммуникаций, Технический контроль над производством строительно-монтажных работ):

Управление по персоналу и документообороту, руководство которым осуществляет начальник УПиДО (основные функции: Осуществление кадрового менеджмента и кадрового делопроизводства в соответствии с Трудовым Кодексом РК, Обеспечение документооборота всех структурных подразделений предприятия, Разработка, мониторинг и улучшение систем менеджмента, обеспечение взаимодействия внедренных систем менеджмента);

Управление по маркетингу и сбыту, руководство которым осуществляет коммерческий управляющий (основные функции: Планирование объёмов продаж, Освоение новых рынков, Координирование работы подразделений предприятия, связанных напрямую с добычей и реализацией угля);

Управление социально-бытового обеспечения, руководство которым осуществляет зам.директора по административно-хозяйственным вопросам (основные функции: Развитие социальной инфраструктуры, Поддержание и улучшение социально-бытовых условий, культуры, физического воспитания и отдыха персонала, организация питания работников, Осуществление закупок продуктов питания, ТМЦ);

Бухгалтерия, руководство которой осуществляет главный бухгалтер (основные функции: Ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, Составление управленческой отчетности по технико-экономическим показателям);

Юридический отдел, руководство которого осуществляет главный юрисконсульт (основные функции: Претензионно - исковая работа, Правовая экспертиза договоров, актов работодателя, Составление юридических заключений и оказание юридической консультации работникам);

Служба безопасности, руководство которой осуществляет начальник СБ (основные функции: Обеспечение контрольно-пропускного режима на предприятии, Охрана структурных подразделений и сохранность материальных ценностей предприятия, Обеспечение комплексной защиты информации).

Для решения конкретных задач в составе вышеназванных служб, управлений, отделов находятся дополнительные второстепенные структурные единицы: службы, отделы, цеха, участки, колонны, сектора, группы.

## **2.7 Информация о добыче**

Из-за сложной геологической структуры отдельных пластов на восточном фланге разреза, а именно большого количества породных прослоев предприятие столкнулось с проблемой повышенной зольности угля, а в некоторых случаях даже невозможностью селективной выемки угля с данных угольных пачек.

Решением данного вопроса стало внедрение в производство опытно-промышленной установки FGX-6 (с производительностью 60 тонн/час), а после получения положительных экспериментальных опытов приобрели аналог – комплекс FGX-24A (с производительностью 240 тонн/час).

На предприятии стало возможно, не увеличивая объем добычи, получение дополнительно 600-800 тыс. тонн угля в год.

Разрез «Каражыра» - основной источник высококачественной угольной продукции. За непродолжительное время разработки месторождения «Каражыра» достигнуты успехи в выполнении рабочих программ предусмотренных контрактом

на недропользование, в расширении рынка сбыта угольной продукции и освоении новых регионов.

АО «Каражыра» добывает и реализует более 6,0 миллионов тонн угля в год, что обеспечивается не только промышленными запасами угля, качеством добываемой продукции, но и производительностью и расстановкой горного оборудования. С начала освоения угольного месторождения по состоянию на 01.01.2017 года добыта 97,8 млн. тонн угля, в том числе переработана через FGX-24A 1,555 млн тонн угля и выполнено вскрышных работ в объеме 219,5 млн м<sup>3</sup>. За период эксплуатации выполнен большой объем научно-исследовательских работ, предпроектных проработок, технико-экономических обоснований направленных на более эффективное освоение месторождения.

Балансовые запасы угля, по состоянию на 01.01.2017г.:

Категория запасов	Тыс.тонн
В	153 623,2
С1	695 314,6
В+С1	848 937,8
С2	40 422

### **3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА**

В 2016 году проделана значительная работа для достижения и осуществления целей и задач долгосрочной стратегии.

В прошедшем году Компания продолжила модернизацию и увеличение парка горнотранспортного оборудования, отдавая предпочтение высокопроизводительной технике ведущих мировых компаний. Для полноценного контроля расхода топлива продолжается внедрение GPS оборудования на технику.

В настоящее время АО «Каражыра» ведет работу по повышению безопасности эксплуатации месторождения, модернизации оборудования, снижению издержек, возникающих при добыче угля, повышению эффективности труда.

Несмотря на снижение продаж, имевшее временный характер, руководство компании приняло решение не снижать объем горных работ, в частности вскрышные работы. Время показало, что это было верным решением. В результате увеличения вскрытых запасов по сравнению с 1 января 2016 года на 150 000 тонн, или 13%, появилась возможность удовлетворить спрос в первом квартале 2017 года и добыть на 475,7 тыс. тонн угля по сравнению с аналогичным кварталом 2016 года без привлечения дополнительных производственных мощностей. Увеличение продаж в первом квартале 2017 года в сравнении с аналогичным кварталом 2016 года на 641893 тонн позволило компенсировать снижение продаж в 2016 году и рассчитывать в 2017 году на объем продаж в диапазоне 6,8-7,0 млн. тонн.

В соответствии с утвержденным Маркетинговым планом сбыта на 2016 год (МПС 2016) перед предприятием стояла задача отгрузить 6 230 000 тонн угля, фактически нам удалось осуществить отгрузку 5 740 000 тонн, т.е. план не был выполнен на 490 000 тонн. Принимая во внимание теплые климатические условия зимы 2015-2016 года, повлекшие сокращение потребления угля в 1-м полугодии, руководством предприятия были внесены изменения в план отгрузок 2-го полугодия,

где на август – декабрь 2016 г были запланированы отгрузки жд. транспортом в объеме 3 999 878 тонн при среднесуточном обеспечении вагонами 376,2 ед., но фактически за указанный период было предоставлено оператором лишь 330 ваг среднесуточно, что позволило отгрузить лишь 3 510 000 тонн. угля (данные приведены в таблице) :

Месяц 2016 года	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	ИТОГО:
<b>План жд в тн/м-ц</b>	652 718	863 652	907 200	866 308	710 000	<b>3 999 878</b>
<b>План жд ваг/сут</b>	305	417	424	415,5	329,5	<b>376,2</b>
<b>Факт жд в тн/м-ц</b>	522 951	732 856	799 233	745 563	709 513	<b>3 510 116</b>
<b>Факт в ваг/сут</b>	243	351	371	357	329	<b>330</b>
<b>Срыв в тн/м-ц</b>	129 767	130 796	107 967	120 745	487	<b>489 762</b>
<b>Срыв в ваг/сут</b>	62	66	53	58,5	0	<b>46,2</b>

#### **4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

##### **4.1 Угольная отрасль Казахстана**

В РК по состоянию на 01.01.2017 ведется добыча углей марок:

К (коксующиеся) и его подвиды (КО, КЖ и пр) Карагандинский регион, используемые в металлургии;

КСН (слабоспекающиеся низкометаморфизированные) Экибастузский угольный бассейн, используемые в Энергетике на территории РК и РФ;

Т (тощие) Месторождение «Жамантуз» на границе Павлодарской и Восточноказахстанской областей;

Г (газовые) и его подвиды (ГЖ, ГЖО,ГД) месторождение «Жалын» Карагандинской области и Месторождение «Сарыадырь» Акмолинская область, потребляемый металлургами и энергетиками РФ и РК;

Энергетические угли Б (бурые) добываются в Карагандинском (Разрезы «Кузнецкий» и «Сат Комир») угольном бассейне и Майкубеском угольном бассейне (разрезы «Талдыколь», «Шоптыколь» и «Сарыколь»). Общее производство в 2016 году составило 6,0 млн тн;

Энергетические угли Д (длиннопламенные) добываемые в Шубаркольском угольном бассейне, добыча которого превысила в 2016 г 9,0 млн тн и на месторождении «Каражыра» в ВКО, добыча в 2016 г порядка 6,0 млн тн.

Угли марок Б (бурые) и Д (длиннопламенные) являются сопоставимыми, применяются в коммунально-бытовом секторе, тепло- и энергетических станциях, при производстве цемента и кирпича, а также для производства полукокса (только марка Д) и в металлургии (производство ферросплавов и прямое восстановление

железа) только марка Д. в этой связи мы будем рассматривать в дальнейшем только эти группы углей.

## 4.2 Рынок

При общем достигнутом производстве углей этих марок в объеме 21,0 млн тн внутренний рынок потребляет 13,0 млн тн, а 8,0 млн тн - это экспорт в Европу, (только марка Д в 2,0 млн тн), РФ Россию (3,0) млн тн, Узбекистан (1,0 млн тн), Киргизию (1,0 млн тн), Японию, Корею и Тайвань (1,0 млн тн, только марка Д.)

В среднесрочной (5 лет) перспективе внутреннее потребление энергетических углей увеличится на **2-2,5 млн тн**. Этому будет способствовать строительство новых ТЭЦ в г Талдыкорган (потребление 1,2 млн тн) и в г Семей (потребление 1,8млн тн), строительство и запуск нового цементного завода в Кызылординской области (потребление 0,2 млн тн), строительство ферросплавного завода в г Караганда (потребление 0,3 млн тн) и пр. Но при этом строительство и запуск новых ТЭЦ поглотит нынешнее потребление г Талдыкорган (0,4 млн тн) и г Семей (0,5 млн тн). Рост городов и промышленности северного региона страны прогнозирует увеличение потребления энергетических углей марок Б и Д в объеме 0,5 млн тн. Наряду с этим активно реализуемая в РК программа газификации Алматинской, Кызылординской и Акмолинской областей охватит и сократит нынешнее потребление углей на величину в 0,6 – 0,7 млн тн.

Конкурентными преимуществами Компании являются:

удачное залегание угольных пластов;

большие мощности забоя высококачественного угля;

присутствие экскаваторов, которые производят отгрузку угля с мелкой фракцией при минимальных сроках погрузки; обновляемая горнодобывающая техника;

достаточная конкурентоспособность угля по качеству с аналогичными марками угля разрезов Казахстана и России

Стимулятором роста производства энергетических углей, производимых в РК в прогнозируемом периоде будет рост потребления в странах азиатского региона, основной прирост которых обеспечит Узбекистан (1,0-1,5 млн тн), руководством которого принято решение увеличить экспорт добываемого Газа в Китай и субсидирование на республиканском уровне потребление угля из Киргизии и Казахстана, традиционные потребители: Япония, Южная Корея, Китай и Тайвань, а так же появление новых потребителей в лице Вьетнама и Филиппин.

Так в 2016 году поставка углей марок Д и Б в эти страны из РФ составила (по данным агентства ММІ, журнал «Металл-Курьер» март 2017) *61,1 млн тн* и обеспечило годовой рост на отметке **24%**. Эта тенденция сохранилась и в 1-м полугодии 2017 года. В мае 2017 года руководство РЖД объявило об ограничении дальнейшего роста перевозок в этом направлении в ближайшие 3-5 лет в связи с перегруженностью действующих мощностей и нехваткой подвижного состава.

Так же резкое подорожание жд ставок в РФ дает возможность увеличить поставки угля в приграничные регионы России, а именно в Алтайский край и Омскую область. Этот прирост оценивается в 1,5-2,0 млн тн.

### **4.3 Стратегия деловой активности**

#### **Операционная стратегия**

В рамках обеспечения максимальной эффективности операционной деятельности, ориентированной на конкретные результаты с предсказуемыми значениями, Компания руководствуется сценарием операционного развития с учетом имеющихся преимуществ (для их максимально эффективной реализации), а также препятствующих зон (с разработкой инструментов/мер по минимизации слабых сторон и угроз при реализации операционных приоритетов Компании). В соответствии с этим Компания определила следующие приоритетные операционные цели:

#### **Оптимизация затрат**

Учитывая то, что основным приоритетом Компании является увеличение прибыли, в котором немаловажную роль играет эффективность контроля над затратами, Компания рассматривает различные сценарии оптимизации затрат. Таким образом, на этапах разработки рабочей программы и бюджета, особое внимание уделяется рентабельности роста добычи при соответствующем эквивалентном уровне затрат. В соответствии с анализом выше указанных сценариев был разработан наиболее оптимальный объем затрат, способствующий повышению рентабельности Компании за счет роста добычи угля.

#### **Максимизация доходности**

Максимизация доходности является основной операционной целью деятельности Компании, достижение которой планируется обеспечить путем синергии двух основных составляющих:

В соответствии с этим Компания определила следующие приоритетные операционные цели: оптимизации затрат и эффективной инвестиционной деятельности.

#### **Инвестиционная деятельность**

Реализация инвестиционной деятельности (в частности, капитальных вложений) обеспечит развитие технологического уровня производства, способствующего достижению ключевых приоритетов Компании в рамках роста добычи угля и/или оптимизации затрат, и, как следствие, максимизации прибыли. Ключевым моментом в обеспечении эффективности капитальных вложений является их целесообразное обоснование, а также последующий контроль и мониторинг своевременного освоения и обеспечения предсказуемости возврата инвестиций. Также инвестиционная деятельность необходима для расширения направлений Компании таких как: обогащение угля, производство полукокса и термобрикетирувание.

## **5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ**

*тыс. тенге*

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Выручка	24.647.321	24.164.124	22.471.698
Себестоимость	(21.421.662)	(18.539.042)	(16.722.438)
Валовая прибыль	3.225.659	5.625.082	5.749.260
Общие и административные расходы	(693.427)	(652.933)	(904.861)

Расходы по реализации	(1.003.301)	(1.560.959)	(1.610.356)
Прочие доходы	749.434	1.129.491	1.262.735
Прочие расходы	(975.373)	(610.386)	(833.249)
Прибыль от операционной деятельности	1.302.992	3.930.295	3.663.529
Финансовые доходы	64.463	22.946	3.065
Финансовые расходы	(124.067)	(156.569)	54.778
Доход/(убыток) неоперационные доходы/расходы, нетто		-74	96.667
Прибыль до налогообложения	1.243.388	3.796.598	3.708.483
Расход по подоходному налогу	(267.238)	(770.279)	(753.099)
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>	<b>976.150</b>	<b>3.026.319</b>	<b>2.955.384</b>

### **Обзор плановых и фактических результатов за 2016 г.**

Объем добычи угля за 2016 г. составил 5,632 тонн, при запланированном объеме добычи 5,844 тонн, что меньше на 212 тонн. Недовыполнение фактического плана добычи составило 4%.

Объем вскрышных работ за 2016 г. составил 19,125 тонн, при запланированном показателе 18,760 тонн, что больше на 365 тонн. Перевыполнение фактического плана вскрышных работ составило 2%.

#### **Чистая прибыль**

Чистая прибыль Компании по итогам производственной и финансово-хозяйственной деятельности за 2016 г. составила 976 млн. тенге при плане 2 159 млн. тенге, или 45% от плана.

### **Анализ финансовых результатов за 2016 г.**

В качестве основных показателей рентабельности базовой производственной деятельности были выбраны ROA и ROE, что дает более понятную информацию по производственной рентабельности: ROA - показывающий рентабельность всех активов организации; ROE - показатель рассматривающий эффективность вложенного капитала

	<b>2016 г</b>	<b>2015 г</b>	<b>2014 г</b>
<b>ROA</b>	<b>13%</b>	<b>45%</b>	<b>44%</b>
<b>ROE</b>	<b>23%</b>	<b>88%</b>	<b>58%</b>

#### **Доходы**

Выручка Компании в 2016 г. от экспортных продаж угля составила 3 169 млн. тенге, по сравнению с 2 569 млн. тенге в 2015 г. Продажи на внутренний рынок составил 24 109 млн. тенге в 2016 г., по сравнению с 24 214 млн. тенге в 2015 г. Доходы в 2016 г. увеличились на 2% по сравнению с предыдущим годом, что напрямую связано с увеличением экспортных продаж на 19%.

Доля выручки на экспорт составила 12% в 2016г. (2015: 10%).

## **6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

### **Анализ рисков**

В ходе операционной деятельности Компания подвержена разного рода рискам.

Эти риски включают в себя валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

**Валютный риск** определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют. Валютный риск Компании в основном связан с торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами. Компания использует денежные средства, деноминированные в долларах США и российских рублях для управления своими валютными рисками. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

**Риск ликвидности** - это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

**Операционный риск** - это риск того, что Компания понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности, а также возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий. По состоянию на 31 декабря 2014г. Компания имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

#### **Охрана окружающей среды**

Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Согласно требованиям Экологического Кодекса РК на предприятиях разработаны:

- проект нормативов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ;
- программа управления отходами;
- программа нормативов размещения отходов;
- программа производственного экологического контроля окружающей среды
- программа производственного экологического контроля окружающей среды.

#### **Рыночный риск**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим,

политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

#### **Контракт на недропользование**

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракт на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контракту на недропользование. Компания соблюдает обязательства, указанные в Контракте на недропользование.

## **7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

Важное место в политике управления персоналом занимает мотивация работников, включающая в себя различные виды материального морального поощрения, выражающиеся в премировании персонала за выполнение количественных и качественных показателей добычи; выполнение особо важных производственных заданий; ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства и др.

В Компании система отбора персонала происходит по принципу оценки профессиональных данных и стремлению развиваться. Набор кандидатур ведется независимо от пола, возраста и национальной принадлежности.

Проводится подготовка и переподготовка специалистов и работников опасных производственных объектов по вопросам промышленной безопасности. Реализуются программы повышения квалификации для работников и специалистов. Профессиональное развитие руководителей и специалистов Компании проводится на семинарах, тренингах.

Руководство Компании уделяет особое внимание сохранению стабильной социальной обстановки в трудовом коллективе, реализуя системные мероприятия по регулированию социально-трудовых отношений. Поддерживает и развивает взаимодействие с профессиональными союзами, основанное на принципах социального партнерства.

Компания является одним из участников Отраслевого (тарифного) соглашения между Министерством энергетики РК, Отраслевым профсоюзом работников угольной промышленности и работодателями угольной отрасли РК.

Правовым актом, регулирующим трудовые и социальные отношения между администрацией и коллективом работников, является Коллективный договор.

Коллективный договор направлен на защиту социальных, экономических прав и законных интересов трудящихся, обеспечение эффективной работы, повышение взаимной ответственности сторон, подписавших коллективный договор.

Предусмотрены взаимные обязательства сторон, охватывающие вопросы трудовых отношений, рабочего времени, времени отдыха, оплаты труда, социальных гарантий, охраны и безопасности труда.

В коллективном договоре предусмотрены и выполняются в полном объеме как обязательные государственные гарантии, так и дополнительные в области трудовых отношений, оплаты труда, охраны и безопасности труда.

На социальные программы, на выплату льгот и компенсаций, предусмотренных коллективным договором, ежегодно выделяется более 40 миллионов тенге.

В 2016 году Компания выделила средства на благотворительные и социальные проекты, а также оказала спонсорскую помощь в размере 18,124 тыс.тенге.

Компания соблюдает условия подписанного меморандума по поддержке социально-уязвимых слоев населения. Это спонсорская помощь мечетям и православным храмам, воинам-интернационалистам, которым бесплатно или по льготной цене предоставляется уголь, финансовая поддержка детского дома №8 и центра сирот и инвалидов им. О. Сулейменова.

Совместно с Ассоциацией дворовых клубов Семей на протяжении нескольких лет проводятся традиционные турниры по футболу среди детско-юношеских команд на призы «Каражыра». В соревнованиях принимают участие юные футболисты нашего города, а также Астаны, Павлодара, Новосибирска и Барнаула.

### **11.1 Экологическая ответственность**

Основным нормативным актом, регулирующим отношения в области охраны окружающей среды, является экологический кодекс РК. Контроль за охраной окружающей среды осуществляется ведущим инженером по охране окружающей среды.

В течение 2016 года заключены договора и проводилась работа по производственному мониторингу по ООС (воздух, вода, земля), радиологический мониторинг и радиационный контроль на угольном разрезе Каражыра.

Произведена верификация парниковых газов, сдан отчет по инвентаризации парниковых газов.

Сданы на утилизацию автошины 21.00-35 БЕЛ-51 А – 49 штук, 24.0035 БЕЛ - 172- 49 штук, 33.00-51 АМ 2 – 2 штуки, фильтра воздушные масляные топливные, ветошь промасленная, отходы песка и грунта замазученные. Сданы на утилизацию отработанные люминесцентные лампы.

Произведена проверка эффективности работы очистных сооружений хозяйственно-бытовых стоков и карьерных вод, газоочистных установок.

### **11.2 Участие в благотворительных и социальных проектах и мероприятиях**

В 2016 году Компания выделила средства на благотворительные и социальные проекты и мероприятия, а также оказала спонсорскую поддержку в размере 1 081,9 тыс.тенге, среди которых КГКП отдела образования г. Семей "Ассоциация дворовых клубов", КГУ "Центр по оказанию специальных услуг" ГУ "отдел занятости и социальных программ города Семей ВКО", КГУ "Вспомогательная школа интернат №5 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", КГУ "Среднеобразовательная школа №11" - для открытия кабинета "Мянгилик Ел" и др.

## **8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Корпоративное управление компании строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Принципы корпоративного управления направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением компании, и являются основой всех правил.

Основополагающими принципами являются:

защита прав и интересов акционеров;

эффективное управление компанией Общим собранием, Советом директоров и Генеральным директором;

прозрачность и объективность раскрытия информации о деятельности компании;

законность и этика;

эффективная дивидендная политика;

эффективная кадровая политика;

охрана окружающей среды;

урегулирование корпоративных споров.

### **Защита прав и интересов акционеров**

Компания обеспечивает справедливое и равное отношение ко всем акционерам компании.

### **Эффективное управление компанией Общим собранием, Советом директоров и Генеральным директором**

Деятельность Совета директоров строится на основе принципа максимального соблюдения интересов акционеров Компании и направлена на повышение рыночной стоимости Компании. Решения Генерального директоров основываются на принципе максимального соблюдения интересов акционеров и соответствуют решениям Общего собрания и Совета директоров.

### **Прозрачность и объективность раскрытия информации о деятельности компании**

Раскрытие информации обеспечивает максимальную обоснованность и прозрачность управления Обществом.

### **Законность и этика**

Отношения между Акционерами, Директорами и Генеральным директором строятся на взаимном доверии, уважении, подотчетности перед акционерами и контроле со стороны Совета директоров и акционеров.

### **Эффективная дивидендная политика**

Компания выплачивает дивиденды в соответствии с Законодательством, Уставом и соответствующими решениями Общего собрания.

### **Эффективная кадровая политика**

Основными принципами кадровой политики являются: сохранение по возможности и в зависимости от результатов деятельности Компании рабочих мест,

улучшение условий труда и социальная защита работников Компании в соответствии с Законодательством.

### **Охрана окружающей среды**

Компания обеспечивает осуществление своей деятельности с учетом сохранения окружающей среды в порядке, установленном в Законодательстве.

### **Урегулирование корпоративных споров**

Директора, Генеральный директор и работники Компании выполняют свои профессиональные функции добросовестно и разумно с должной заботой и осмотрительностью в интересах Компании и его акционеров, избегая конфликта интересов.

## **8.1 Акционерный капитал**

Сведения о выпуске ценных бумаг	Всего:	Простых акций	Привилегированных акций
Количество объявленных акций	1 000 000	1 000 000	0
Количество размещенных ценных бумаг	1 000 000	1 000 000	0

Учредителями Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года являются Demex LLC (80%), США, и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (10%) и Огай Э.В. (10%) .

В соответствии с Уставом Компании к компетенции акционеров относятся следующие вопросы:

участие в управлении и деятельности Компании в соответствии с Уставом и законодательством РК;

получение дивидендов в соответствии с законодательством РК, Уставом;

доступ к информации о деятельности Компании, в том числе знакомиться с финансовой отчетностью Компании, его бухгалтерскими и иными документами любыми способами (аудит, письменные или устные запросы);

получение выписки от Регистратора или номинального держателя, подтверждающего право собственности на акции;

определение количественного состава, срока полномочий Совета директоров, избрание членов и досрочное прекращение их полномочий, а также размера и условий выплаты вознаграждений и компенсации расходов членам Совета директоров за исполнение ими своих обязанностей;

распоряжаться принадлежащими им акциями и другими ценными бумагами Компании в соответствии с законодательством РК;

преимущественной покупки акций или других ценных бумаг Компании, конвертируемых в акции, в соответствии с законодательством РК;

изменение количества акций Компании или изменения их вида в порядке, предусмотренном Законом об АО.

Вопросы, рассмотренные акционерами в 2016 году:

11 августа 2016г: избрание членов Совета директоров, утверждение Кодекса Корпоративного управления Компании, включение простых акций Компании в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» сектор «Акции, второй категории».

26 декабря 2016г: определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Компании.

## 8.2 Организационная структура



## 8.3 Совет директоров

Состав Совета директоров

ФИО	Должность	Дата рождения	Опыт работы
Джуманбаев Владимир Викторович	Председатель Совета директоров	29.09.1973	2004г – по настоящее время – АО «Каражыра», председатель Совета директоров 2001г – по настоящее время - ТОО «Vertex Holding», Генеральный директор 06.2013 – 09.2014 - Группа компаний «Казахмыс», Директор по стратегическому развитию 2010г.-06.2013 - Группа компаний «Казахмыс», Коммерческий директор

Кыдыров Мирбек Талайбекович	Независимый директор	20.08.1975	2013 – по настоящее время - ТОО «Verum», Директор
Макишев Маргулан Мусалимович	Член Совета директоров	02.04.1966	2011г по настоящее время – АО «Каражыра», директор, генеральный директор
Пахомов Вадим Игоревич	Независимый директор	16.06.1981	2015гг по настоящее время - ТОО «Whitecliff Investment Management Kazakhstan», генеральный директор 2014-2015гг - ТОО «Майкубен Вест», финансовый директор. 2013-2014гг - ТОО «Whitecliff Investment Management Kazakhstan», старший менеджер.

#### Компетенция Совета директоров

В соответствии с Уставом Компании к компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

определение приоритетных направлений деятельности Компании и стратегии развития Компании, а также утверждение плана развития Компании в случаях, предусмотренных законодательством РК;

принятие решения о созыве годового и внеочередного Общего собраний акционеров;

принятие решения о размещении (реализации) акций, в том числе о количестве размещаемых (реализуемых) акций в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения (реализации);

принятие решения о выкупе Компанией размещенных акций или других ценных бумаг Компании и определение цены их выкупа;

предварительное утверждение годовой финансовой отчетности Компании;

утверждение годовых бюджетов, среднесрочных бизнес-планов (на 3 года) и долгосрочных бизнес-планов (на 5 лет) Компании;

утверждение положений о Комитетах Совета директоров;

избрание Генерального директора Компании и досрочное прекращение его полномочий;

определение размеров должностного оклада и условий оплаты труда и премирование Генерального директора;

определение количественного состава, срока полномочий службы внутреннего аудита (при её наличии);

назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря;

определение размера оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности;

определение размера оплаты услуг оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций Компании либо являющегося предметом Крупной сделки;

утверждение Внутренних документов Компании (кроме документов, принимаемых Генеральным директором в целях организации деятельности Компании), в том числе документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписи на ценные бумаги Компании;

принятие решений о создании и ликвидации филиалов и представительств Компании и утверждение положений о них;

принятие решений об увеличении обязательств Компании на величину, составляющую десять и более процентов размера его собственного капитала;

принятие решение о приобретении (отчуждении) Компанией 10 (десяти) и более процентов акций (долей участия) в других юридических лицах;

принятие решений по вопросам деятельности, относящимся к компетенции общего собрания акционеров (участников) юридического лица, 10 (десять) и более процентов акций (долей участия) которого принадлежит Компании;

определение информации о Компании или ее деятельности, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законодательством тайну;

принятие решений о заключении Компанией Крупной сделки или Сделки с заинтересованностью;

принятие решений и утверждение соглашений о заключении Компанией любых займов и кредитов;

принятие решений о предоставлении имущества Компании в залог и выдачи любых гарантий Компанией;

утверждение штанной численности и организационной структуры Компании, по представлению Генерального директора;

определение условий выпуска облигаций и производных ценных бумаг Компании, а также принятие решений об их выпуске.

#### **8.4 Исполнительный орган**

Исполнительный орган – генеральный директор Макишев Маргулан Мусалимович. С октября 2011 года работает в АО «Каражыра».

Генеральный директор ответственен за текущее руководство и осуществление хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями Устава, решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров и Внутренних документов. Генеральный директор назначается и отстраняется от должности Советом директоров в соответствии с положениями Устава и законодательством РК.

Макишев Маргулан Мусалимович работает в угледобывающей отрасли более 30 лет. Потомственный горняк. Свою трудовую деятельность начинал горнорабочим шахты имени 50-летия СССР Производственного объединения «КарагандаУголь». В 1985 году по окончании Карагандинского горного техникума получил специальность «горный техник». С 1985 по 1987г. служил в рядах Советской Армии, после чего, работая на производстве, заочно окончил Рудненский индустриальный институт, где получил высшее образование горного инженера.

М.М.Макишев прошел путь от рабочего шахты, помощника машиниста экскаватора, начальника горного цеха, заместителя директора по производству Шубаркольского угольного разреза. С 1996 года продолжил работу на различных управленческих и инженерно-технических должностях предприятий по открытым горным работам. Ему не понаслышке известна и вахтовая работа, и работа

производственно-технического отдела большого производства, работа главного технолога и главного инженера. В ходе трудовой деятельности, Маргулан Мусалимович занимался и буровзрывными работами в карьерах, и проектной работой рудников и обеспечением их производства машинами и оборудованием.

Был первым директором рудника «Приорский», открытым Президентом РК Назарбаевым Н.А. в 2006г.

Кроме решения конкретных производственных вопросов, он также активно внедряет современные методы управления финансово-хозяйственной деятельностью руководимых им предприятий.

Управляя полутора тысячным коллективом, активно участвует в общественной жизни г.Семей и Восточно-Казахстанской области. Согласно заключенных Меморандумов с Акимом г.Семей и г.Усть-Каменогорска ежегодно оказывает спонсорскую и благотворительную помощь

Макишев М.М. является полным кавалером знака «Шахтерская Слава» трех степеней, а также знака «Почетный работник угольной промышленности Казахстана». В 2014 году Указом Президента Республики Казахстан награжден медалью «Ерен еңбегі үшін». В 2016 году Объединением юридических лиц «Горнопромышленный Союз Казахстана» награжден почетным знаком «Құрметті кенші ІІІ».

Женат, воспитывает трех дочерей.

#### **8.5 Информация о дивидендах**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания решила не распределять чистый доход Компании за отчетный финансовый год и не выплачивать дивиденды по простым акциям компании.

В 2015 году, Компания объявила дивиденды в размере 4 755 000 тыс. тенге в соответствии с решением общего собрания участников Компании и дивиденды были полностью выплачены.

В 2014 году, Компания объявила дивиденды в размере 2 245 000 тыс. тенге в соответствии с решением общего собрания участников Компании и дивиденды были полностью выплачены.

#### **8.6 Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, её основные принципы**

Потенциальный инвестор имеет право на свободный и необременительный доступ к информации о Компании, которая является существенной для принятия решения, при условии соблюдения Компанией применимых ограничений в отношении конфиденциальности.

Компания и её акционеры используют корпоративный веб-сайт Компании и веб сайт KASE для публикации любых извещений и иной информации, обязательной для публикации в соответствии с Законодательством.

#### **8.7 Информация о вознаграждениях**

За отчетный год исполнительному органу выплачено вознаграждение в сумме 9 758 004 тенге.

За отчетный год членам Совета директоров выплачено вознаграждение в сумме 6 407 500 тенге.

#### **8.8 Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления**

В Компании действует Корпоративный секретарь при Совете директоров и обеспечивает эффективную деятельность Совета директоров. Корпоративный секретарь подотчетен Совету директоров Компании и обеспечивает взаимодействие между органами Компании в соответствии с положениями Устава Компании.

В Совете директоров состоят два независимых директора, что соответствует требованиям Законодательства.

Деятельность Компании осуществляется самостоятельно в целях наилучшего соблюдения интересов акционеров Компании в соответствии с положениями Устава и Кодекса корпоративного управления.

Совет директоров и Высший орган Компании осуществляют свою деятельность в соответствии с принципами профессионализма, разумности при принятии решений, избегая возникновения конфликта интересов.

Заседания Совета директоров проводятся на регулярной основе.

## **9 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**АО «Каражыра»**

Неконсолидированные формы отчётности,  
в соответствии с Приказом Министра Финансов  
Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года  
«Об утверждении перечня и форм годовой финансовой  
отчётности для публикации организациями публичного  
интереса (кроме финансовых организаций)»

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимого аудитора

**Неконсолидированные формы 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 неконсолидированным формам отчётности (форма № 5).....	11-38

## **Отчёт независимых аудиторов по аудиту финансовой информации специального назначения**

Акционерам и Совету директоров организации АО «Каражыра»

Мы провели аудит прилагаемых форм 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 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату. Данные формы финансовой отчётности были подготовлены руководством Организации в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

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

Руководство Организации несет ответственность за составление указанных форм финансовой отчётности в соответствии требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 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 аудиторов**

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 учетной 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 № 143 от 27 февраля 2015 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 оказания Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Соответственно, формы финансовой отчётности могут быть непригодны для других целей.

## Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, по которому мы выпустили отдельный отчёт независимых аудиторов без оговорок от 19 мая 2017 года.

*Ernst & Young LLP*

Поя Кон  
Партнер по аудиту

Адиль Сыздыков  
Аудитор

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

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

19 мая 2017 года



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2016 года

Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 27 февраля 2015 года № 143

Наименование организации: АО «Каражыра»Вид деятельности организации: Горнодобывающее производствоОрганизационно-правовая форма: ЧастнаяФорма отчётности: НеконсолидированнаяСреднегодовая численность работников: 1.348Субъект предпринимательства: Крупного бизнесаЮридический адрес организации: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Семей, ул. Би-Боранбая, 93

тыс. тенге

Активы	Код строки	2016 год	2015 год
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	226.071	228.834
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	695.462
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	617.968	501.501
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.602.685	1.228.979
Текущий подоходный налог	017	434.595	-
Запасы	018	1.567.199	999.330
Прочие краткосрочные активы	019	519.072	477.017
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	100	<b>4.989.626</b>	4.131.123
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	-	33.906
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	72.232	12.224
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	208.644	201.183
Основные средства	118	1.988.964	2.058.452
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	459	211
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	318.794	246.457
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	200	<b>2.589.093</b>	2.552.433
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>7.578.719</b>	6.683.556

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	2016 год	2015 год
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	211	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	212	1.164.577	507.076
Краткосрочные резервы	213	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	214	-	77.530
Вознаграждения работникам	215	175.516	187.770
Прочие краткосрочные обязательства	216	1.533.974	2.068.294
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	300	2.874.067	2.840.670
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	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	275.387	304.739
Прочие долгосрочные обязательства	316	98.532	83.564
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	400	373.919	388.303
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	3.873.780	138.799
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	456.953	3.315.784
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	420	4.330.733	3.454.583
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	500	4.330.733	3.454.583
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		7.578.719	6.683.556

Генеральный директор



Макшиев М.М.

Главный бухгалтер

Колыхайлова И.В.

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 27 февраля 2015 года № 143

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	2016 год	2015 год
Выручка	010	24.647.321	24.164.124
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	21.421.662	18.539.042
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	012	<b>3.225.659</b>	5.625.082
Расходы по реализации	013	1.003.301	1.560.959
Административные расходы	014	693.427	652.933
Прочие расходы	015	975.373	610.386
Прочие доходы	016	749.434	1.129.491
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	020	<b>1.302.992</b>	3.930.295
Доходы по финансированию	021	64.463	22.946
Расходы по финансированию	022	124.067	156.569
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы		-	198
Прочие неоперационные расходы		-	272
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	100	<b>1.243.388</b>	3.796.598
Расходы по подоходному налогу	101	296.590	791.199
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	200	<b>946.798</b>	3.005.399
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращённой деятельности	201		-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	300	<b>946.798</b>	3.005.399
Собственников материнской организации		-	-
Долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)</b>	400	<b>29.352</b>	20.920
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	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	2016 год	2015 год
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	29.352	20.920
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>976.150</b>	<b>3.026.319</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
Собственников материнской организации		-	-
Доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	-	-
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		-	-
От прекращённой деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		-	-
От прекращённой деятельности		-	-

Генеральный директор



Макшеев М.М.

Главный бухгалтер

Кольхайлова И.В.

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

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

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 27 февраля 2015 года № 143

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	2016 год	2015 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	010	<b>29.409.143</b>	30.628.156
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	<b>14.640.878</b>	27.883.307
Прочая выручка	012	<b>29.694</b>	20.602
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	<b>14.308.461</b>	1.765.673
Поступления по договорам страхования	014	-	12.731
Полученные вознаграждения	015	<b>44.671</b>	14.732
Прочие поступления	016	<b>385.439</b>	931.111
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	020	<b>29.834.616</b>	26.532.901
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	<b>11.982.179</b>	21.026.086
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	<b>12.311.544</b>	634.540
Выплаты по оплате труда	023	<b>1.552.164</b>	1.557.589
Выплата вознаграждения	024	<b>105.936</b>	135.800
Выплаты по договорам страхования	025	<b>361.524</b>	352.716
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	<b>1.716.887</b>	2.368.404
Прочие выплаты	027	<b>1.804.382</b>	457.766
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	030	<b>(425.473)</b>	4.095.255
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	040	<b>616.020</b>	449.751
В том числе:			
Реализация основных средств	041	<b>10.038</b>	37.743
Реализация нематериальных активов	042	-	-
Реализация других долгосрочных активов	043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
Реализация прочих финансовых активов	047	<b>590.866</b>	403.698
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
Полученные дивиденды	049	-	-
Полученные вознаграждения	050	-	-
Прочие поступления	051	<b>15.116</b>	8.310

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

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

Форма № 3

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	2016 год	2015 год
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>92.280</b>	<b>488.509</b>
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	46.396	68.343
Приобретение нематериальных активов	062	-	-
Приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	067	7.454	357.946
Предоставление займов	068	38.430	62.220
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
Прочие выплаты	071	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>523.740</b>	<b>(38.758)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>2.586.255</b>	<b>2.934.000</b>
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
Получение займов	092	2.586.255	2.934.000
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>2.685.147</b>	<b>7.070.850</b>
В том числе:			
Погашение займов	101	2.598.147	2.934.000
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	87.000	4.136.850
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>(98.892)</b>	<b>(4.136.850)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>(2.138)</b>	<b>7.877</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>(2.763)</b>	<b>(72.476)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода</b>	<b>140</b>	<b>228.834</b>	<b>301.310</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода</b>	<b>150</b>	<b>226.071</b>	<b>228.834</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Макшиев М.М.

Колыхайлова И.В.

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 27 февраля 2015 года № 143

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределённая прибыль		
<b>Сальдо на 1 января 2015 года</b>	010	<b>138.799</b>	-	-	-	<b>5.044.465</b>	-	<b>5.183.264</b>
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	100	<b>138.799</b>	-	-	-	<b>5.044.465</b>	-	<b>5.183.264</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)</b>	200	-	-	-	-	3.026.319	-	3.026.319
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	3.026.319	-	3.026.319
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)</b>	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	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4.755.000)</b>	<b>-</b>	<b>(4.755.000)</b>
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	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(4.755.000)	-	(4.755.000)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые	Резервы	Нераспределённая прибыль		
<b>Сальдо на 1 января 2016 года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	400	<b>138.799</b>	-	-	-	<b>3.315.784</b>	-	<b>3.454.583</b>
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	500	<b>138.799</b>	-	-	-	<b>3.315.784</b>	-	<b>3.454.583</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)</b>	600	-	-	-	-	<b>976.150</b>	-	<b>976.150</b>
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	976.150	-	976.150
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)</b>	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	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные 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	-	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	3.734.981	-	-	-	(3.834.981)	-	(100.000)
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	3.734.981	-	-	-	(3.734.981)	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(100.000)	-	(100.000)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	3.873.780	-	-	-	456.953	-	4.330.733

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*М.М. Макишев*  
Макишев М.М.

*И.В. Колыхайлова*  
Колыхайлова И.В.

Примечания на страницах с 11 по 38 являются неотъемлемой частью данных неконсолидированных форм отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ**

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

---

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

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

Внеочередным общим собранием участников ТОО «Каражыра ЛТД» от 16 февраля 2016 года было единогласно принято решение о реорганизации ТОО «Каражыра ЛТД» путем преобразования в АО «Каражыра» (далее – «Компания»).

АО «Каражыра» создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата перерегистрации 10 июня 2016 года. Учредителями Компании являются Demex LLC (80%), США, и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (10%) и Огай Э.В. (10%) (далее вместе – «Участники»).

Все права и обязательства ТОО «Каражыра ЛТД» в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан переданы Компании по передаточному акту, который содержал следующие положения о правопреемстве: «АО «Каражыра» является правопреемником ТОО «Каражыра ЛТД» в части передаваемого имущества и активов, в том числе по всем долгам и обязательствам, возникших в силу закона, решения судебных органов и арбитражей, совершенных сделок (в том числе контрактах на недропользование), деликта и по иным основаниям, предусмотренным применимым правом, в отношении всех его кредиторов и должников, а также лиц, получающих возмещение вреда, включая обязательства, оспариваемые сторонами».

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

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

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

Данная финансовая отчётность была утверждена Директором и Главным бухгалтером для выпуска 19 мая 2017 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

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

**Изменение классификации, влияющие на сравнительную информацию**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Изменение классификации, влияющие на сравнительную информацию (продолжение)

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на предоставление за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

*Влияние на отчёт о движении денежных средств по состоянию на 1 января 2015 года*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Как было представлено</b>	<b>Перегруппи- ровки</b>	<b>Как представлено</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Дивиденды выплаченные	(4.755.000)	618.150	(4.136.850)
<b>Операционная деятельность</b>			
Подходный налог уплаченный	(946.144)	(618.150)	(1.564.294)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

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

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

#### *МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

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

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретенных долей участия»*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

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

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

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

***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов***

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)**(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчётности*

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

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

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

*МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

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

Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)*****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)***

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

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

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

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

**Пересчёт иностранной валюты**

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

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

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

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

**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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

#### Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

#### Основные средства

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

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

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

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

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

#### *Капитализация объектов основных средств и затрат по займам*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Капитализация объектов основных средств и затрат по займам (продолжение)*

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

**Аренда основных средств**

Компания осуществляет операционную аренду:

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

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

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

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

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

**Инвестиционная недвижимость**

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

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

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

**Затраты на вскрышу**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

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

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

**Обесценение нефинансовых активов**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

**Финансовые инструменты*****Финансовые активы****Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

**Займы выданные и дебиторская задолженность**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***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 признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

*Обесценение финансовых активов*

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

Займы полученные

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

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

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

*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 признаётся в отчёте о совокупном доходе.

***Взаимозачёт финансовых инструментов***

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 признаётся 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 признаётся как финансовые затраты.

**Признание доходов**

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

*Продажа товаров*

Величина дохода от реализации готовой продукции, товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учётом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход 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 завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Основным видом доходов Компании является доход от реализации угля.

**Признание расходов**

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

**Налог на добавленную стоимость**

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

*НДС к уплате*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (продолжение)***НДС к возмещению*

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

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

**Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог.

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

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

*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 признаётся 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 НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

**Обязательные пенсионные взносы**

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

**Капитал***Дивиденды*

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

**События после отчётной даты**

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

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

**Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется 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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ  
(продолжение)****Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений (продолжение)***Резерв по обесценению сомнительной дебиторской задолженности*

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

*Налогообложение*

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

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

Компания заключила договоры аренды горнорудного оборудования. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического пользования оборудования и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости оборудования) Компания установила, что к ней не переходят значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанное имущество, и, следовательно, Компания применяет к этим договорам порядок учёта, определённый для договоров операционной аренды. Расходы по аренде горнорудного оборудования представлены в *Примечании 011 – Себестоимость реализованных товаров и услуг*.

*Обязательство по выбытию активов*

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

На 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

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

**014. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Срочные вклады, выраженные в тенге	<b>22.036</b>	-
Срочные вклады, выраженные в долларах США	-	695.462
<b>Итого краткосрочных финансовых активов</b>	<b>22.036</b>	695.462

**015. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2016 года прочие краткосрочные финансовые активы в сумме 617.968 тысяч тенге представлены отчислениями в ликвидационной фонд в соответствии с контрактом на недропользование (2015 год: 501.501 тысяча тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Дебиторская задолженность по реализации угля	<b>948.292</b>	523.883
Дебиторская задолженность по подрядным работам	<b>605.200</b>	611.461
Дебиторская задолженность по аренде	<b>2.460</b>	8.662
Резерв по сомнительной задолженности	<b>(242)</b>	(272)
	<b>1.555.710</b>	1.143.734
Краткосрочная задолженность работников	<b>14.173</b>	49.331
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<b>32.802</b>	35.914
<b>Итого</b>	<b>1.602.685</b>	1.228.979

Дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Дебиторская задолженность в тенге	<b>1.278.999</b>	1.220.342
Дебиторская задолженность в российских рублях	<b>323.686</b>	8.637
<b>Итого</b>	<b>1.602.685</b>	1.228.979

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
<b>На 1 января</b>	<b>(272)</b>	(198)
Начисление резерва	-	(272)
Восстановление резерва	<b>30</b>	198
<b>На 31 декабря</b>	<b>(242)</b>	(272)

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**
**016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря 2016 и 2015 годов анализ дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Непросроченная и необесцененная	Просроченная на срок					Итого
		0-30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	Свыше 360 дней	
<b>2016 год</b>	<b>1.427.079</b>	<b>63.760</b>	<b>1.522</b>	<b>94.287</b>	<b>–</b>	<b>16.037</b>	<b>1.602.685</b>
2015 год	1.189.822	15.200	5.241	13.381	7	5.328	1.228.979

Дебиторская задолженность включает ТОО «Vertex Holding» в сумме 605.200 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года (2015 год: 611.460 тысяч тенге). Руководство считает, что не существует риска обесценения по данной задолженности ввиду договоренностей с контрагентом и отсрочкой платежа до конца 2016 года.

**018. ЗАПАСЫ**

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

В тысячах тенге	С учётом резерва		За вычетом резерва	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Сырье и расходные материалы	<b>886.916</b>	791.404	<b>995.603</b>	791.404
Готовая продукция	<b>643.490</b>	188.072	<b>643.490</b>	188.072
Прочие	<b>36.793</b>	19.854	<b>36.793</b>	19.854
Резервы	<b>–</b>	–	<b>(108.687)</b>	–
	<b>1.567.199</b>	999.330	<b>1.567.199</b>	999.330

Движение резерва по устаревшим материалам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
<b>На 1 января</b>	<b>–</b>	–
Начисление резерва	<b>108.687</b>	–
Восстановление резерва	<b>–</b>	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>108.687</b>	–

**019. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Авансы выданные	<b>356.832</b>	188.314
Расходы будущих периодов	<b>162.240</b>	288.703
<b>Итого</b>	<b>519.072</b>	477.017

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

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
<b>Авансы, выданные за:</b>		
Работы и услуги	<b>281.733</b>	177.636
Материалы	<b>73.083</b>	9.663
Прочие авансы	<b>2.016</b>	1.015
<b>Итого</b>	<b>356.832</b>	188.314

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**
**019. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Компания признала предоплату по рентному налогу на сумму 125.733 тысячи тенге на 31 декабря 2016 года (2015 год: 113.176 тысяч тенге). Предоплата возникла в результате уплаты рентного налога на экспорт на реализуемый уголь в Российскую Федерацию за период 2010-2014 годов. Руководство Компании считает, что данная сумма была ошибочно уплачена в связи с существованием Таможенного Союза и Единой Таможенной Территории. Судебный иск Компании от 25 декабря 2014 года на предмет отказа со стороны органа государственных доходов произвести взаимозачёт по налогам был поддержан Постановлением Кассационной судебной коллегии Восточно-Казахстанского областного суда от 21 сентября 2015 года. 21 декабря 2015 года Верховным Судом в принятии Апелляционного заявления Управления государственных доходов было отказано. Управлением государственных доходов было подано очередная апелляционная заявления в судебную коллегию по гражданским делам Восточно-Казахстанского областного суда через Специализированный межрайонный экономический суд Восточно-Казахстанской области. 6 сентября 2016 года решением специализированного межрайонного экономического суда Восточно-Казахстанской области в удовлетворении заявления Компании было отказано. В связи с результатами судебных разбирательств, Руководство изменило свою оценку в отношении предоплаты по рентному налогу и начислила резерв на сумму 125.733 тысячи тенге на 31 декабря 2016 года (Примечание 22).

**117. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2015 года</b>	4.675	291.002	295.677
Поступления	1.470	288	1.758
Выбытия	-	(62.594)	(62.594)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>6.145</b>	<b>228.696</b>	<b>234.841</b>
Переводы из основных средств	-	<b>13.749</b>	<b>13.749</b>
Выбытия	-	-	-
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>6.145</b>	<b>242.445</b>	<b>248.590</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>			
<b>На 1 января 2015 года</b>	-	(59.764)	(59.764)
Начисленный износ	-	(7.490)	(7.490)
Выбытия	-	33.596	33.596
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	-	(33.658)	(33.658)
Начисленный износ	-	<b>(6.288)</b>	<b>(6.288)</b>
Выбытия	-	-	-
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	-	<b>(39.946)</b>	<b>(39.946)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	6.145	195.038	201.183
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>6.145</b>	<b>202.499</b>	<b>208.644</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости основывается на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком, который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2016 составили 213.360 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 199,611 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****118. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины, оборудование, передаточные устройства</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2015 года</b>	20.960	1.407.850	1.777.951	400.269	82.402	3.689.432
Поступления	-	4.143	45.979	-	11.654	61.776
Выбытия	-	-	(43.467)	(1.318)	-	(44.785)
Внутренние перемещения	-	53.140	3.089	5.665	-	61.894
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>20.960</b>	<b>1.465.133</b>	<b>1.783.552</b>	<b>404.616</b>	<b>94.056</b>	<b>3.768.317</b>
Поступления	-	-	<b>10.913</b>	<b>4.055</b>	<b>27.095</b>	<b>42.063</b>
Переводы из ТМЗ	-	<b>3.929</b>	-	-	-	<b>3.929</b>
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	<b>(182.763)</b>	<b>(10.528)</b>	<b>(1.213)</b>	<b>(194.504)</b>
Внутренние перемещения	-	<b>56.680</b>	<b>29.226</b>	<b>32.628</b>	<b>435</b>	<b>118.969</b>
<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>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2015 года</b>	-	(248.139)	(1.029.543)	(180.172)	(38.163)	(1.496.017)
Начисленный износ	-	(26.303)	(177.481)	(41.144)	(8.374)	(253.302)
Выбытия	-	-	38.152	1.302	-	39.454
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	-	(274.442)	(1.168.872)	(220.014)	(46.537)	(1.709.865)
Начисленный износ	-	<b>(27.403)</b>	<b>(157.097)</b>	<b>(35.775)</b>	<b>(10.121)</b>	<b>(230.396)</b>
Выбытия	-	-	<b>179.813</b>	<b>9.888</b>	<b>750</b>	<b>190.447</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	-	<b>(301.845)</b>	<b>(1.146.156)</b>	<b>(245.901)</b>	<b>(55.908)</b>	<b>(1.749.810)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	20.960	1.190.691	614.680	184.602	47.519	2.058.452
<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>

**123. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Незавершенное строительство	<b>196.579</b>	137.326
Расходы будущих периодов	<b>122.215</b>	109.131
	<b>318.794</b>	246.457

**211. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Дивиденды**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания объявила дивиденды в размере 100.000 тысяч тенге в соответствии с решением общего собрания участников Компании (2015 год: 4.755.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года начисленные дивиденды были полностью выплачены (2015 год: полностью выплачены).

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**
**212. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Торговая и прочая кредиторская задолженность за аренду	<b>411.642</b>	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги	<b>360.744</b>	216.356
Торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы	<b>221.220</b>	119.700
Прочая кредиторская задолженность	<b>170.971</b>	171.020
	<b>1.164.577</b>	507.076

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Кредиторская задолженность в тенге	<b>1.162.793</b>	504.809
Кредиторская задолженность в российских рублях	<b>1.784</b>	2.267
<b>Итого</b>	<b>1.164.577</b>	507.076

**215. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Резерв по отпускам	<b>175.516</b>	187.770
	<b>175.516</b>	187.770

**216. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Авансы полученные	<b>1.312.300</b>	1.195.037
Прочие	<b>221.674</b>	873.257
	<b>1.533.974</b>	2.068.294

**410. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов уставный капитал Компании составляет 3.873.780 тысяч тенге и 138.799 тысяч тенге, соответственно.

**Выпуск акций**

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

<b>Наименование акционера</b>	<b>Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)</b>	<b>Итого уставный капитал в тысячах тенге</b>
	<b>Номинальной стоимостью в 3.873,78 тенге</b>	
<b>2016 год</b>	<b>1.000.000</b>	<b>3.873.780</b>
Demex LLC	800.000	3.099.024
Джуманбаев В.В.	100.000	387.378
Огай Э.В.	100.000	387.378

По итогам первичной государственной регистрации в качестве юридического лица, Компанией было подано заявление в Национальный Банк Республики Казахстан о регистрации выпуска объявленных акций Компании в количестве 1.000.000 (один миллион) простых акций балансовой стоимостью 3.873,78 тенге за одну простую акцию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**
**410. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (продолжение)**
**Выпуск акций (продолжение)**

Проект выпуска объявленных простых акций Компании был зарегистрирован в Национальном Банке Республики Казахстан (свидетельство о регистрации № от А6030 от 2 августа 2016 года).

Исходя из требований законодательства и юридической природы реорганизации, объявленные к выпуску 1.000.000 (один миллион) простых акций Компании были размещены только среди участников Компании, при этом, количество размещенных акций определялось пропорционально соотношению балансовой стоимости доли каждого участника Компании к собственному капиталу Компании.

На первом общем собрании акционеров Компании от 11 августа 2016 года было принято решение о выпуске простых акций Компании на Казахстанской фондовой бирже.

**Дивиденды**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания объявила дивиденды в размере 100.000 тысяч тенге в соответствии с решением общего собрания участников Компании (2015 год: 4.755.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года начисленные дивиденды были полностью выплачены (2015 год: полностью выплачены).

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
<b>Реализация угля</b>		
Внутренний рынок	<b>14.203.745</b>	14.642.669
Экспорт	<b>2.094.356</b>	1.625.648
Возмещение транспортных расходов	<b>8.349.220</b>	7.895.807
	<b>24.647.321</b>	24.164.124

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, 58% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2015 год: 60%) составляли продажи угля через торговую биржу.

В соответствии с договорами реализации Компания несет расходы по транспортировке угля, которые возмещаются покупателями от станции Дегелен до пункта назначения покупателей (*Примечание – Себестоимость реализованных товаров и услуг*).

**011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

**014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>235.421</b>	211.922
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	<b>99.221</b>	125.304
Услуги по страхованию	<b>58.499</b>	67.368
Услуги по управленческому учёту и финансовому менеджменту	<b>48.257</b>	–
Износ и амортизация	<b>47.304</b>	49.388
Материалы	<b>45.296</b>	37.901
Аудиторские услуги	<b>31.813</b>	5.985
Спонсорская помощь	<b>17.853</b>	47.335
Налоги и прочие платежи в бюджет	<b>14.730</b>	6.915
Расходы на программное обеспечение	<b>13.967</b>	34.525
Расходы на рекламу	<b>12.546</b>	9.990
Командировочные расходы	<b>9.840</b>	12.471
Обучение	<b>8.286</b>	6.161
Услуги банка	<b>6.448</b>	5.461
Прочее	<b>43.946</b>	32.207
	<b>693.427</b>	652.933

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

**015. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Расходы от оказания подрядных работ	<b>509.860</b>	319.251
Расходы от предоставления услуг питания	<b>134.070</b>	114.572
Резерв по налогу ( <i>Примечание 8</i> )	<b>125.733</b>	–
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам ( <i>Примечание 7</i> )	<b>108.683</b>	–
Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости	<b>49.787</b>	33.396
Расходы на электроэнергию	<b>16.489</b>	13.372
Резерв по прочим краткосрочным активам	<b>7.625</b>	–
Прочие расходы	<b>23.126</b>	129.795
	<b>975.373</b>	610.386

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**
**016. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Доход от оказания подрядных работ	<b>513.518</b>	310.012
Доход от предоставления услуг питания	<b>146.844</b>	123.669
Доходы от продажи материалов	<b>42.932</b>	52.019
Доход от аренды	<b>28.059</b>	33.165
Доход от штрафных санкций	<b>1.042</b>	68.387
Прочие доходы	<b>6.815</b>	39.423
Доходы от выбытия активов	<b>4.908</b>	6.265
Чистый доход от курсовой разницы	<b>5.316</b>	496.551
	<b>749.434</b>	1.129.491

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

**022. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

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

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания получила займы для пополнения оборотных средств на общую сумму 2.586.255 тысяч тенге (2015 год: 2.934.000 тысяч тенге) в рамках кредитных линий в «Naptron Management Ltd.» и ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)». Начисленные и уплаченные проценты по данным займам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 105.714 тысячи тенге (2015 год: 133.532 тысячи тенге).

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

**101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЕТНОСТИ (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 отчетную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в консолидированной финансовой отчетности:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Активы по отсроченному налогу</b>		
Резерв по отпускам	<b>35.103</b>	37.554
Резерв по налогу	<b>25.147</b>	-
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	<b>21.737</b>	-
Резерв по прочим краткосрочным активам	<b>1.525</b>	-
Резерв по сомнительным обязательствам (дебиторская задолженность)	<b>48</b>	54
Налоги	<b>50</b>	1.448
Вознаграждение работникам	<b>2.631</b>	4.146
	<b>86.241</b>	43.202
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>		
Основные средства	<b>(223.550)</b>	(232.150)
Обязательства по ликвидации активов	<b>(109.083)</b>	(87.808)
Инвестиционная недвижимость	<b>(28.995)</b>	(27.983)
	<b>(361.628)</b>	(347.941)
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(275.387)</b>	(304.739)

**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.

**Сделки с участниками Компании**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания объявила дивиденды в размере 100.000 тысяч тенге в соответствии с решением общего собрания участников Компании (2015 год: 4.755.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года начисленные дивиденды были полностью выплачены (31 декабря 2015 года: полностью выплачены).

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Страхование**

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

**Налогообложение**

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

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

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

**Соблюдение рабочей программы и контрактных условий на недропользование**

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

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 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

### 8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан

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

#### Юридические вопросы

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем. Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания также имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена валютному и кредитному рискам и риску ликвидности.

### 9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена валютному и кредитному рискам и риску ликвидности.

#### Кредитный риск

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

#### *Подверженность кредитному риску*

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

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

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

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

#### Риск ликвидности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**
**Риск ликвидности (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	До 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>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.164.577	-	-	-	-	1.164.577
	1.164.577	-	-	-	-	1.164.577

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования 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>2015 год</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	507.075	1	-	-	-	507.076
	507.075	1	-	-	-	507.076

**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>2016 год</b>		
	13%	910
	-13%	(910)
2015 год		
	60%	693.608
	-20%	(231.203)

**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ  
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**
**Валютный риск (продолжение)**
*Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют (продолжение)*

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

**Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью**

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

**Управление капиталом**

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

**10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

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