Акционерное общество «Каражыра»

Годовой отчет за 2018 год

Содержание:

1. ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА 3
2. ОБЗОР КОМПАНИИ 4
2.1 История предприятия 4
2.2 Деятельность предприятия 5
2.3 Основные направления развития 5
2.4 Миссия 6
2.5 Расположение угольного месторождения 6
2.6 Характеристика месторождения 7
2.7 Информация о добыче 7
2.8 Производственная структура 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 13
6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ 13
7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ 16
8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 20
8.1 Акционерный капитал 21
8.2 Организационная структура 22
8.3 Совет директоров 23
8.4 Исполнительный орган 23
8.5 Информация о дивидендах 24
8.6 Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, её основные принципы 24
8.7 Информация о вознаграждениях 24
8.8 Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления 24
9 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 25
10 Основные цели и задачи на следующий год 25

ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

Уважаемые акционеры, клиенты, партнеры и сотрудники!

Представляю Вашему вниманию годовой отчет об итогах деятельности АО «Каражыра» (далее – «Компания») за 2018 г.

В 2018 году мы продолжили исполнение целей и задач долгосрочной стратегии, которая позволила укрепить свои позиции Компании не только на рынке Казахстана и России, но и на Украине и в Польше.

При реализации утвержденного Маркетингового плана в 2018 году предприятием был выполнен объем по количеству, но при этом допущены определенные отклонения при его исполнении.

В целом к факту 2017 года был совершен прирост на 1 003 834 тонн, при этом были повторены показатели по сортовому углю, увеличена добыча потребительского и угля для склада (250 тыс.тонн), увеличена доля угля ТЭЦ (100 тыс.тонн), а также увеличена добыча стандартного угля (700 тыс.тонн), отсев остался на таком же уровне.

Если сравнивать данные цифры с первоначальным планом 2018 года, то на предприятии наблюдается недогруз по сортовому углю 200 тыс.тонн, но данное отклонение возмещено потребительским углем и ТЭЦом.

Задачей будущих периодов является устранение данного рода отклонений.

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

В 2018 году по результатам национального бизнес-Рейтинга Компания поощрена сертификатом «Экспортер года» - золото рейтинга в ТОП-7 среди экспортеров Республики Казахстан по показателю «География».

В заключение я бы хотел поблагодарить команду Компании за эффективную работу на благо наших клиентов, акционеров и развитие экономики Казахстана, а также выразить признательность клиентам и партнерам за то, что они помогают укреплять конкурентные преимущества.

С уважением,
Генеральный директор АО «Каражыра»
Макишев Маргулан Мусалимович

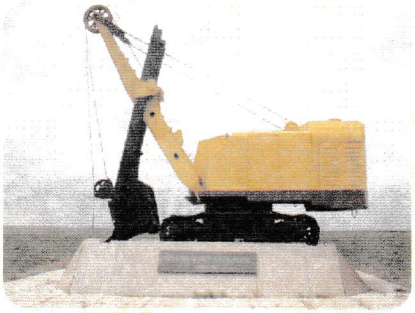
ОБЗОР КОМПАНИИ

2.1 История 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.



2.2 Деятельность предприятия

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».

Государственная лицензия №16009935 от 20.06.2016г. на вид деятельности: Эксплуатация горных и химических производств;

Основной деятельностью АО «Каражыра» является разработка угольного месторождения «Каражыра», добыча и реализация на рынке каменного угля.

2.3 Основные направления развития, информация о продукции

В 2017 году впервые были проведены испытания угля марки Д на Рубцовской ТЭЦ и Барнаульской ТЭЦ, а также осенью на Аргаяшской и Челябинской ТЭЦах.

Пробные испытания прошли успешно, а уже на следующий год была произведена отгрузка в адрес компании СУЭК в Алтайский край 303 тыс.тонн угля, в дальнейшем планируется рост до 1.5 млн. тонн в 2019 - 2020 гг.

Аргаяшская и Челябинская ТЭЦ представляют собой группу ФОРТУМ, и в адрес данного потребителя отгружено в 2018 году 180 тыс.тонн, а в ближайшие два года планируется отгрузить 0,4-0,6 млн. тонн. Также в 2018 году были заключены новые выгодные контракты с экспортными потребителями угля, такими как ТОО «Восток Ресурс».

В 2017 году предприятием освоено производство нового продукта - ДО (25-50 мм.), который получил популярность на рынке экспортных покупателей. А уже в 2018 году данный новый продукт был отгружен в количестве 154 тыс.тонн.

2.4 Миссия

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

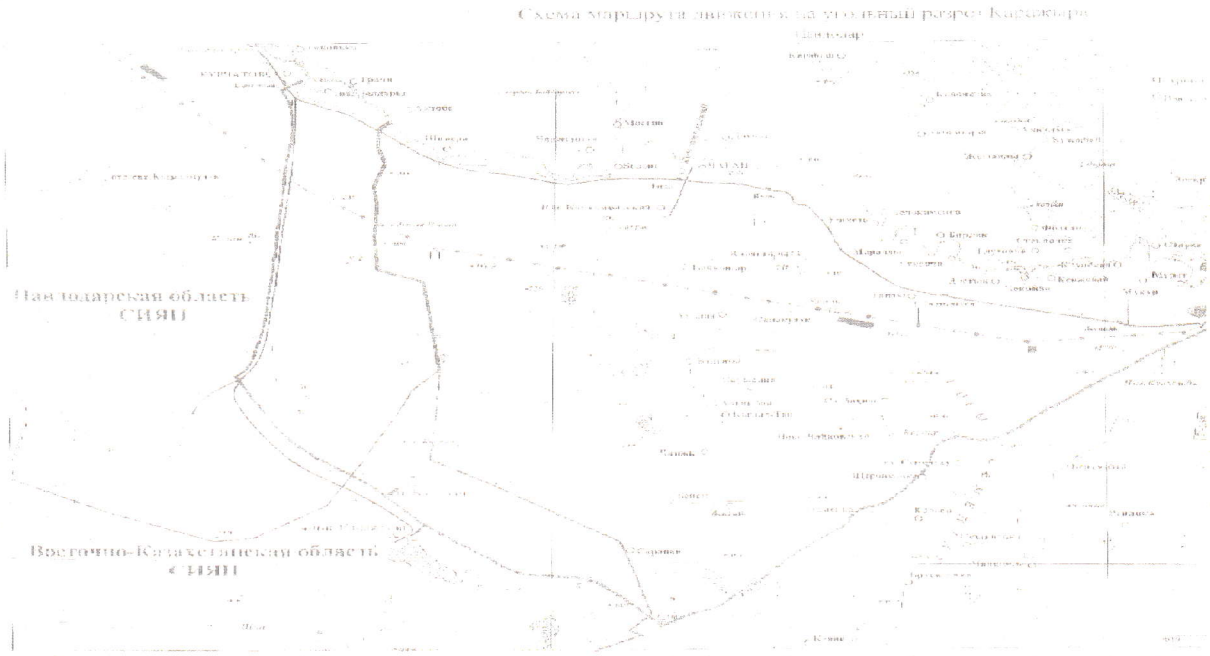
получение прибыли посредством максимального удовлетворения Потребителей;

минимизацию воздействия на окружающую среду, предупреждение её загрязнений;

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

2.5 Расположение угольного месторождения

Угольное месторождение Каражыра расположено в 135 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. Железнодорожный подъездной путь проложен от ж/д ветки Семей - Курчатов до ст. Угольная.



2.6 Характеристика месторождения

Геологическое строение месторождения представляет собой юрский грабен, вытянутый в северо-западном направлении на 13 км при ширине 3,5-5,0км. Угленосная нижнесреднеюрская толща представлена аргиллитами, песчаниками и конгломератами, среди которых залегает семь угольных пластов. Мощность толщи 180-300м. Залегание угленосной толщи в северо-западной части месторождения пологое (3-10^0), в юго-восточной крутое(45-80^0). 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 25м, 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.

По климатическим условиям район разреза относится к районам с засушливым, резко континентальным климатом, характерным для сухих и холодных степей, с суровой зимой и жарким летом.

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 240тонн/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.

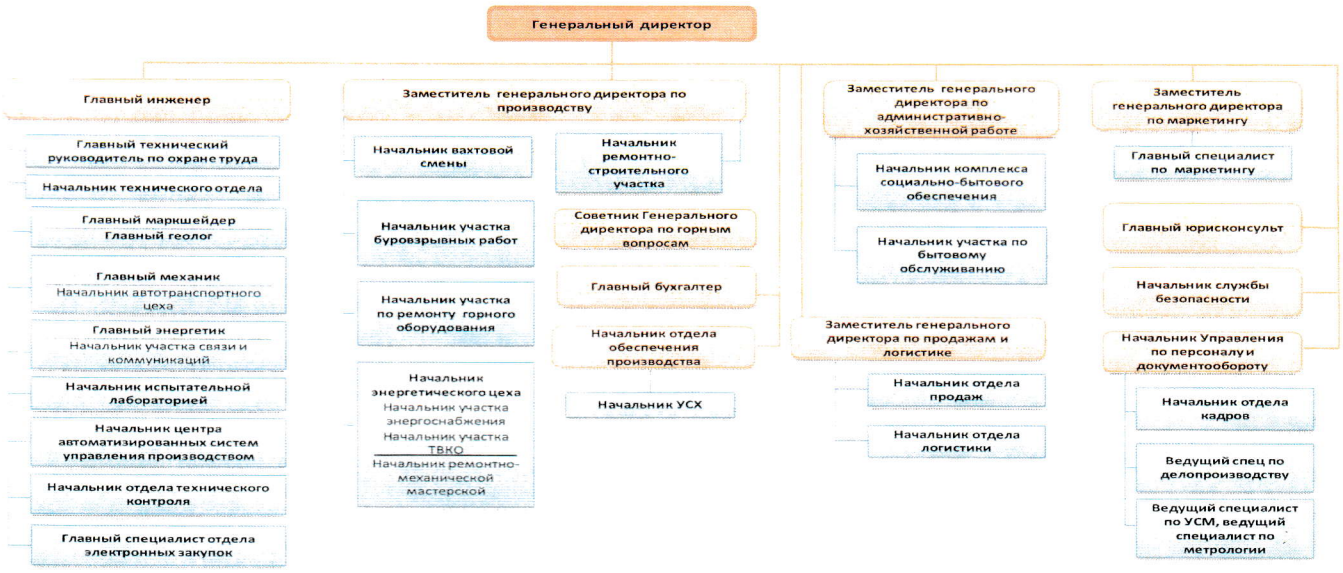
Компания добывает и реализует более 8,0 миллионов тонн угля в год, что обеспечивается не только промышленными запасами угля, качеством добываемой продукции, но и производительностью и расстановкой горного оборудования. С начала освоения угольного месторождения по состоянию на 01.01.2019 года добыто 112 млн. тонн угля, в том числе переработано через FGX-24A 1,9 млн.тонн угля и выполнено вскрышных работ в объеме 264,5 млн $м^3$.

Запасы угля на месторождении Каражыра по состоянию на **01.01.2019г**. в угольной массе составляют:

кат В –	147 163,5 тыс.т
кат C_1 –	688 923,2 тыс.т
кат $B+C_1$ –	836 086,7 тыс.т
кат C_2 –	40 422,0 тыс.т

2.8 Производственная структура

Организационная структура управления АО «Каражыра» на 01.01.2019 года



В 2018 году произошли следующие изменения в структуре Компании:

с 01.06.2018г Управление по маркетингу и сбыту разделено на два самостоятельных подразделения: Управление по маркетингу и Управление по продажам и логистике;

с 01.07.2018г отдел обеспечения производства перешел из подчинения главного инженера в подчинение генеральному директору;

с 01.09.2018г выведен из штата автотракторный цех (авторемонтная мастерская), так как услуги по ремонту автотракторной техники переданы в аутсорсинг;

с 01.10.2018г введена штатная единица Советника генерального директора по горным работам.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

В период 2018 года инвесторами подрядных организаций, работающих на угольном разрезе «Каражыра», были выделены инвестиции на приобретение оборудования, строительство зданий и сооружений, строительство железных дорог:

две единицы Экскаватор Hitachi EX 3600 с объемом ковша 23м$^{3;}$

шесть единиц а/с БелАЗ-75306, грузоподъемностью 220 тонн;

бульдозер Dressta;

автогрейдер JOHN DEERE

пять единиц вспомогательной и специальной техники: автобус вахтовый (для перевозки работников), экскаватор гученичный Hunday (для дозировки), самосвал-газон NEXST, автопогрузчик вильчатый, автомобиль УАЗ скорая помощь (обновление парка);

построен Дробильно-сортировочный комплекс производительностью 1000 т/ч;

мобильная заправочная станция;

реконструкция (удлинение) на 280 м. жд пути №20 и строительство жд пути №20А протяженностью 550 м.

К неблагоприятным событиям относится тот фактор, что при таком стремительном увеличении плана отгрузок, осенью 2018 года в основном реализовывался уголь качеством стандарт и ТЭЦ, а угли потребительский и сортовой отгружались с большим отставанием. Главной причиной этому явилось отставание в 2018 году по показателям горной массы.

Говоря иначе, реализовав 7 млн. тонн угля в 2017 году и 8,2 млн.тонн в 2018 году, показатели горной массы по предприятию снизились с 21,9 до 17,9 млн. тонн.

4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

4.1 Угольная отрасль Казахстана

По статистике в 2018 году угледобывающими компаниями РК было добыто 113,7 млн. тонн, что составляет 108% от уровня добычи 2017 года. Отгрузка угля для коммунально-бытовых нужд населения в прошлом году составила 11,8 млн. тонн, включая автомобильные перевозки. Это на 18% больше, чем за 2017 год.

В РК по состоянию на 01.06.2018 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) разрез «Куланский», 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»).

Энергетические угли Д (длиннопламенные) добываемые в Шубаркольском угольном бассейне, добыча которого превысила в 2018 году 11,8 млн тонн и на месторождении «Каражыра» в ВКО, добыча в 2018 году порядка 8,0 млн тонн.

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 24,8 млн.тонн внутренний рынок потребляет 14,5 млн.тонн, экспорт - 10,3 млн.тонн. Только в Европу отгружается уголь марки Д около 4 млн.тонн, в Россию - 3,6 млн.тонн, в Узбекистан - 0,7 млн.тонн, в Киргизию - 1,0 млн.тонн, в Японию, Корею и Тайвань - 1,0 млн.тонн, только марка Д.

В среднесрочной (5 лет) перспективе внутреннее потребление энергетических углей увеличится на 2-2,5 млн.тонн. Этому будет способствовать строительство новых ТЭЦ, заводов, промышленных предприятий. 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 (1,0-1,5млн.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.

Также резкое удорожание железнодорожных ставок в Российской Федерации дает нам возможность увеличить поставки угля в приграничные регионы России, а именно в Алтайский край и Омскую область. Ожидаемый рост продаж в Российскую Федерацию - 230 тыс.тонн (Омск - 100 тыс.тонн, Курган - 50 тыс.тонн, прочие – 80 тыс.тонн).

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 термобрикетирование.

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

тыс. тенге

	2018 год	2017 год	2016 год
Выручка	33 919 479	33 086 669	24 647 321
Себестоимость	(22 436 767)	(24 734 165)	(21 421 662)
Валовая прибыль	11 482 712	8 352 504	3 225 659
Общие и административные расходы	(893 329)	(831 196)	(693 427)
Расходы по реализации	(2 066 430)	(1 159 982)	(1 003 301)
Прочие доходы	4 303 415	2 727 774	749 434
Прочие расходы	(3 988 588)	(2 820 629)	(975 373)
Прибыль от операционной деятельности	8 837 780	6 268 471	1 302 992
Финансовые доходы	169 490	63 213	64 463
Финансовые расходы	(97 453)	(30 656)	(124 067)
Доход/(убыток) неоперационные доходы/расходы, нетто	214 415	(47 861)	
Прибыль до налогообложения	9 124 232	6 253 167	1 243 388
Расход по подоходному налогу	(1 944 434)	(1 265 270)	(296 590)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	7 179 798	4 987 897	946 798

Обзор плановых и фактических результатов за 2018 г.

Объем добычи угля за 2018 год составил 7,905 млн.тонн, при запланированном объеме добычи 8,155 млн.тонн, что меньше на 251 тонну. Недовыполнение фактического плана добычи составило 3%.

Объем вскрышных работ за 2018 год составил 17,919 тыс.тонн, при запланированном показателе 23,182 тыс.тонн, что меньше на 5,263 тонн. Недовыполнение фактического плана вскрышных работ составило 23%.

Чистая прибыль

Чистая прибыль Компании по итогам производственной и финансово–хозяйственной деятельности за 2018 год составила 7 180 млн. тенге при плане 6 787 млн. тенге, или 105,8% от плана.

Анализ финансовых результатов за 2018 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

	2018 г	2017 г	2016 г
ROA	77%	37%	13%
ROE	46%	54%	23%

Доходы

Выручка Компании в 2018г. от экспортных продаж угля составила 6 340 млн. тенге, по сравнению с 5 624 млн. тенге в 2017 г. Продажи на внутренний рынок составил 27 579 млн. тенге в 2018г., по сравнению с 27 462 млн. тенге в 2017г. Доля выручки на экспорт составила 18,69% в 2018г. (2017:17%).

Дивиденды

Компания объявила дивиденды за 2018 год в размере 4 800 000 тыс. тенге по итогам года в соответствии с решением общего собрания участников Компании.

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 2018г. 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, могу 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

Политика в области персонала направлена на стимулирование и удержание высококвалифицированных сотрудников, ориентированных на достижение стратегических целей Компании, а также на привлечение новых сотрудников.

Основными условиями реализации политики в области персонала являются:

соответствие политики требованиям законодательства РК;

приверженность руководства Компании реализуемой политике в области персонала;

инновативность, внедрение современных эффективных технологий и методов управления персоналом;

обеспечение объективности и прозрачности системы управления персоналом для работников Компании.

В Компании на 01.01.2018г численность составила 851 человек.

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

Политика в сфере обучения и развития направлена на формирование системы накопления и повышения уровня знаний и навыков в Компании, применения работниками их на практике, создание условий для непрерывного процесса развития персонала, раскрытия и реализации его потенциала.

Для поддержки молодых специалистов, передачи им знаний и навыков в Компании внедрена система наставничества. Наставниками назначаются работники из числа квалифицированных руководителей и специалистов, имеющих желание и навыки работы с молодыми специалистами

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.

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 действе производственных мощностей и объектов строительства и др.

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.

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

В 2018 году Компания выделила средства на благотворительные и социальные проекты и мероприятия, а также оказала спонсорскую поддержку в размере 24079 тыс.тенге, среди которых: Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" мечеть "Шағыл", МРО ЕХЦ "Посольство Бога", Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "мечеть Толеубек кажы", Комек ассоциация инвалидов города Семей, МПРО "Воскресенский собор" города Семей, Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "мечеть Бескарагай", филиал местного религиозного объединения евангельская христианская церковь "Агапе" в с.Стеклянка, Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "мечеть Космунаралы", Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "мечеть Карасу", Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "мечеть Даланбай ата", Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "мечеть Шәкәрім қажы", МПРО "Михайло-Архангельский приход п.Шульбинск", Буйгул мечеть, Акимат Зыряновского района, Акимат города Семей, Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "Токеш Ыбырайулы мечеть", Филиал республиканского исламского религиозного объединения "Духовное управление мусульман Казахстана" "мечеть Кайырбек", "Инвалиды-ветераны Афганистана ВКР ОО", так же были выделены денежные средства на проведение футбольного турнира, оплата призов и др.

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 2018 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 СЕР ГРУЗ 36 – 55 штук, 24.0035 БЕЛ -172- 55 штук, 33.00-51 ФТ-116АМ2 – 3 штуки, фильтра воздушные масляные топливные, огарки электродов, ветошь промасленная, отходы песка и грунта замазученные, аккумуляторы. Сданы на утилизацию отработанные люминесцентные лампы.

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

В 2018 количество несчастных случаев на производстве по сравнению с прошлым годом снизилось на 50% благодаря пропаганде информации по технике безопасности и последствий после них. Занятия по технике безопасности и промышленной безопасности проводятся в специальном классе, с видео уроками и наглядным использованием СИЗ при работе на опасном производственном объекте.

В 2017 году для учета срока носки специальной одежды и СИЗ был утвержден «Стандарт специальной одежды и СИЗ для предприятия АО «Каражыра». В нем учитывается специфика производства, погодные условия, рабочая техника на которой производится добыча и транспортировка полезных ископаемых. В 2018 году для более удобного учета специальной одежды и СИЗ была создана электронная база АО «Каражыра», в которой ведется учет по получению и сроков носки специальной одежды и СИЗ. Рабочий за 90 дней получает СМС уведомление на свой мобильный телефон о том, что ему надо прийти на ЦВС (центральный вещевой склад) и снять мерки для заказа новой специальной одежды.

Новая специальная одежда, сшитая по новому стандарту, имеет вшитый чип контроля, который позволяет кладовщикам на ЦВС быстро узнать должность и сколько осталось рабочему до следующей замене специальной одежды.

Специальные средства защиты закупленные по новому стандарту превосходят своей прочностью и удобством для специфики любых работ.

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 директора 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, установленным 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

Сведении 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

Акционеры Компании:

1. KARAZHYRA HOLDING B.V.
2. Джуманбаев Владимир Викторович
3. Нигматулин Ерлан Зайруллаевич
4. Огай Эдуард Викторович

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 2018 году:

25 июня 2018г: утверждение годовой финансовой отчетности за 2017 год, решение о выплате дивидендов, избрание членов Совета директоров.

19 октября 2018г: определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Компании за 9 и 12 месяцев 2018 года.

14 декабря 2018г.: утверждение внесение изменений в Устав Общества, принятие решения о выплате дивидендов по простым акциям.

8.2 Организационная структура

Собрание акционеров

Совет директоров

Генеральный директор

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

8.4 Исполнительный орган

Исполнительный орган – генеральный директор Макишев Маргулан Мусалимович. С октября 2011 года работает в Компании.

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.

8.5 Информация о дивидендах

499.000 акций (49,9% акций Компании) принадлежат Karazhyra Holding B.V., 201.000 акций (20,1% акций Компании) принадлежат Огаю Э., 200.000 акций (20 % акций Компании) принадлежат Джуманбаеву В. И 100.000 акций (10% акций Компании) принадлежат Нигматулину Е.

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

Сумма начисленного вознаграждения и премий исполнительному органу за 2018 год составила 46 966 954 (Сорок шесть миллионов девятьсот шестьдесят шесть тысяч девятьсот пятьдесят четыре) 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 один независимый директор, 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

Отчет независимого аудитора по финансовой отчетности Компании за 2018 год в Приложении №1.

10. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

Основной целью на 2019 год является реализация маркетингового плана продаж объемом 8-8,2 млн.тонн. При этом соответственно планируется увеличение горной массы до 33 млн.тонн. Соответственно из этого вытекает:

дальнейшее масштабное развитие станций Угольная и Дегелен, с целью увеличения отгрузки к 2021 году до 10 млн. тонн в год;

запуск установки ДСОГ-1000 (с возможностью хранения сортовых углей в штабеле, проектирование нового комплекса «FGX-24» и «Сипаир»);

рост экспортных поставок в РФ с 650 до 740 тыс. тонн, в Узбекистан с 65 до 90 тыс. тонн. Сохранение рынка Киргизии. Рост продаж на Украину;

рост отгрузок угля в адрес ТОО «Усть - Каменогорская ТЭЦ» до 1 250 000 тонн в год.

В 2019 году ожидается приобретение:

автосамосвала БелАЗ грузоподъемностью 220 тонн;

бурового станка Atlas copco DML-34/7;

бульдозера DRESSTA TD-40E;

увеличение и модернизация электропередающей подстанции "55";

строительство и запуск Шиноремонтного цеха;

обновление части вспомогательной техники (Автовышка, Ямобур, грузовую и пассажирскую технику).

Приложение №1
к годовой финансовой отчетности
за 2018 год

АО «Каражыра»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Формы финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (форма № 1) 1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2) 3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3) 5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма № 4) 7-10
Примечания к формам финансовой отчётности (форма № 5) 11-46

Building a better working world

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

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

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

Отчёт независимого аудитора по аудиту финансовой информации специального назначения

Акционерам и Совету директоров АО «Каражыра»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчётности АО «Каражыра» (далее по тексту «Организация»), состоящих из Форм 1, 2, 3, 4 и пояснительной записки (далее – «формы финансовой отчётности») по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату. Данные формы финансовой отчётности были подготовлены руководством Организации в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства в отношении форм финансовой отчётности

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Building a better working world

Мнение

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

Основа составления форм финансовой отчётности и ограничение использования

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

Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, по которому мы выпустили отдельный отчёт независимого аудитора без оговорок от 17 мая 2019 года.

ТОО „Эрнст энд Янг"

Адиль Сыздыков
Аудитор

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

17 мая 2019 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Активы	**Код строки**	**На конец отчётного периода**	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	**190.119**	2.527.780
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	**2.140.378**	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	**1.715.547**	792.186
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	**5.753.846**	4.399.389
Текущий подоходный налог	017	**220.110**	–
Запасы	018	**1.569.466**	1.215.094
Прочие краткосрочные активы	019	**773.382**	893.367
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	**12.362.848**	9.827.816
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–	–
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	–	–
Производные финансовые инструменты	111	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	–	–
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	**46.006**	53.917
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	–	–
Инвестиционное имущество	117	**195.678**	202.161
Основные средства	118	**2.095.979**	2.114.862
Биологические активы	119	–	–
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	**388**	423
Отложенные налоговые активы	122	–	–
Прочие долгосрочные активы	123	**1.171.517**	1.339.941
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	**3.509.568**	3.711.304
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**15.872.416**	13.539.120

Пояснительная записка на страницах с 11 по 46 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	–	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	**2.257.380**	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	**2.011.111**	1.340.273
Краткосрочные резервы	214	–	–
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	–	188.393
Вознаграждения работникам	216	**87.821**	115.208
Прочие краткосрочные обязательства	217	**865.523**	1.153.579
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	**5.221.835**	2.797.453
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
IV. Долгосрочные обязательства		–	
Займы	310	–	–
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	**953.116**	1.147.650
Отложенные налоговые обязательства	315	**208.470**	326.773
Прочие долгосрочные обязательства	316	–	–
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	**1.161.586**	1.474.423
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	**3.873.780**	3.873.780
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	–	–
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	**5.615.215**	5.393.464
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	**9.488.995**	9.267.244
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	**9.488.995**	9.267.244
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		**15.872.416**	13.539.120

Генеральный директор *Макишев М.М.*

Главный бухгалтер *Колыхайлова И.В.*

Пояснительная записка на страницах с 11 по 46 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	**33.919.479**	33.086.669
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	**(22.436.767)**	(24.734.165)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	**11.482.712**	8.352.504
Расходы по реализации	013	**(2.066.430)**	(1.159.982)
Административные расходы	014	**(893.329)**	(831.196)
Прочие расходы	015	**(3.988.588)**	(2.820.629)
Прочие доходы	016	**4.303.415**	2.727.774
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	**8.837.780**	6.268.471
Доходы по финансированию	021	**169.490**	63.213
Расходы по финансированию	022	**(97.453)**	(30.656)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	**–**	–
Прочие неоперационные доходы	024	**214.415**	–
Прочие неоперационные расходы	025	**–**	(47.861)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	**9.124.232**	6.253.167
Расходы по подоходному налогу	101	**(1.944.434)**	(1.265.270)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	**7.179.798**	4.987.897
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращённой деятельности	201	**–**	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	**7.179.798**	4.987.897
собственников материнской организации		**–**	–
долю неконтролирующих собственников		**–**	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	**118.303**	(51.386)
в том числе:		**–**	–
Переоценка основных средств	410	**–**	–
Переоценка финансовых активов, имеющихся 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	**–**	–

Пояснительная записка на страницах с 11 по 46 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Хеджирование денежных потоков	415	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	–	–
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	–	–
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	–	–
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	**118.303**	(51.386)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	**7.298.101**	4.936.511
Общая совокупная прибыль, относимая на:		–	–
собственников материнской организации		**7.298.101**	4.936.511
доля неконтролирующих собственников		–	–
Прибыль на акцию:	600	**7.298**	4.937
в том числе:		–	–
Базовая прибыль на акцию:		–	–
от продолжающейся деятельности		**7.298**	4.937
от прекращённой деятельности		–	–
Разводненная прибыль на акцию:		–	–
от продолжающейся деятельности		**7.298**	4.937
от прекращённой деятельности		–	–

Генеральный директор _____ *Макишев М.М.*

Главный бухгалтер _____ *Колыхайлова И.В.*

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(прямой метод)

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	**40.696.986**	36.569.814
Реализация товаров и услуг	11	**29.046.562**	24.039.260
Прочая выручка	12	**150.559**	49.154
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	**10.899.660**	12.314.590
Поступления по договорам страхования	14	**385**	–
Полученные вознаграждения	15	**88.848**	48.419
Прочие поступления	16	**510.972**	118.391
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	**35.269.804**	33.757.105
Платежи поставщикам за товары и услуги	21	**13.588.290**	11.749.119
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	**15.728.513**	17.896.091
Выплаты по оплате труда	23	**1.273.543**	1.525.260
Выплата вознаграждения	24	**10.018**	20.314
Выплаты по договорам страхования	25	**2.315**	325.728
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	**4.027.099**	1.620.390
Прочие выплаты	27	**640.026**	620.203
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	**5.427.182**	2.812.709
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	**44.909**	3.652
Реализация основных средств	41	**41.024**	120
Реализация нематериальных активов	42	**–**	–
Реализация других долгосрочных активов	43	**–**	–
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	**–**	–
Реализация долговых инструментов других организаций	45	**–**	–
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	**–**	–
Реализация прочих финансовых активов	47	**–**	–
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	**–**	–
Полученные дивиденды	49	**–**	–
Полученные вознаграждения	50	**–**	–
Прочие поступления	51	**3.885**	3.532

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

Форма № 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	**6.742.838**	460.845
Приобретение основных средств	61	**416.056**	322.878
Приобретение нематериальных активов	62	**–**	–
Приобретение других долгосрочных активов	63	**–**	–
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	**–**	–
Приобретение долговых инструментов других организаций	65	**–**	–
Приобретение контроля над дочерними организациями	66	**–**	–
Приобретение прочих финансовых активов	67	**753.286**	104.318
Предоставление займов	68	**5.573.496**	33.649
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	**–**	–
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	**–**	–
Прочие выплаты	71	**–**	–
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	**(6.697.929)**	(457.193)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	**1.258.241**	1.537.048
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	**–**	–
Получение займов	92	**1.258.241**	1.537.048
Полученные вознаграждения	93	**–**	–
Прочие поступления	94	**–**	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	**2.317.460**	1.649.220
Погашение займов	101	**1.353.875**	1.649.220
Выплата вознаграждения	102	**–**	–
Выплата дивидендов	103	**963.585**	–
Выплаты собственникам по акциям организации	104	**–**	–
Прочие выбытия	105	**–**	–
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	**(1.059.219)**	(112.172)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	**(7.695)**	58.365
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	**(2.337.661)**	2.301.709
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	**2.527.780**	226.071
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	**190.119**	2.527.780

Генеральный директор _____ *Макишев М.М.*

Главный бухгалтер _____ *Колыхайлова И.В.*

Пояснительная записка на страницах с 11 по 46 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3.873.780	–	–	–	456.953	–	**4.330.733**
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	**3.873.780**	**–**	**–**	**–**	**456.953**	**–**	**4.330.733**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	**–**	**–**	**–**	**–**	**4.936.511**	**–**	**4.936.511**
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	4.936.511	–	4.936.511
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах с 11 по 46 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	–	–	–	–	–	–	–
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	–	–	–	–	–	–	–
Прочие распределения в пользу собственников	316	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции с собственниками	317	–	–	–	–	–	–	–
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции	319	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	**3.873.780**	**–**	**–**	**–**	**5.393.464**	**–**	**9.267.244**
Изменение в учётной политике	401	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	**3.873.780**	**–**	**–**	**–**	**5.393.464**	**–**	**9.267.244**

Пояснительная записка на страницах с 11 по 46 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	–	–	–	–	**7.298.101**	–	**7.298.101**
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	7.298.101	–	7.298.101
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	–	–	–	–	–	–	–

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	–	–	–	–	**(6.800.000)**	–	**(6.800.000)**
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	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	–	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	715	–	–	–	–	(6.800.000)	–	(6.800.000)
Прочие распределения в пользу собственников	716	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции с собственниками	717	–	–	–	–	–	–	–
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции	719	–	–	–	–	(276.350)	–	(276.350)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	**3.873.780**	–	–	–	**5.615.215**	–	**9.488.995**

Генеральный директор _____ *Макишев М.М.*

Главный бухгалтер _____ *Колыхайлова И.В.*

Пояснительная записка на страницах с 11 по 46 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма №5

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Каражыра» создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата перерегистрации юридического лица – 10 июня 2016 года. Учредителями Компании являются «Karazhyra Holdings B.V» (49,9%), и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (20%), Огай Э.В. (20.1%) и Нигматулин Е.З. (10%) (далее вместе – «Участники»). Конечной контролирующей стороной «Karazhyra Holdings B.V» является Анна Березина.

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.

Прилагаемые формы финансовой отчётности (далее – «финансовая отчётность») были утверждены для выпуска Генеральным директором и Главным бухгалтером 17 мая 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учёту дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объёма информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт только к тем договорам, которые не являются выполненными на 1 января 2018 года.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределённой прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

Деятельность Компании связана с продажей угля, оказанием подрядных работ и других услуг. Оказание данных услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями. Такие договора не включают в себя переменные вознаграждения, оптовые скидки или минимальные объемы оказываемых услуг.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного влияния на годовую финансовую отчётность Компании.

а) Продажа товаров

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

б) Оказание услуг

В настоящее время Компания признает выручку на основании степени выполнения работ. Компания пришла к заключению, что услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Компания будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг в течение периода, а не в определенный момент времени.

с) Роль принципала и агента

У Компании имеются некоторые договоры с покупателями на возмещение расходов на транспортировку. В результате применения МСФО (IFRS) 15 Компания определила, что является принципалом. Исходя из характера возмещения, Компания пришла к заключению, что она подвержена значительным рискам и выгодам, связанным с транспортировкой товара.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

Компания оценила влияние МСФО 9 на финансовую отчётность Компании следующим образом:

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(а) Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Компанию. Компания продолжила оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСБУ (IAS) 39. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживается для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания выполнила анализ характеристик договорных денежных потоков по этим инструментам и сделала вывод о том, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, расклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учёта, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

В результате применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года Компания признала дополнительное обесценение по торговой дебиторской задолженности в размере 276.350 тысяч тенге *(Примечание 8)*, что привело к уменьшению суммы нераспределенной прибыли на 276.350 тысяч тенге.

(в) Учет хеджирования

Компания определила, что на отчетную дату отсутствуют отношения хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9, а также в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Соответственно, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, такие как:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 *«Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 – *«Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – *«Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – *«Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»* – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»* — исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 16 используя модифицированный ретроспективный подход в отношении договоров аренды, действующих на дату первоначального применения стандарта.

Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году Компания осуществила анализ влияния МСФО (IFRS) 16, по результатам которого Компания не ожидает существенного влияния на финансовую отчётность.

Компания также не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Совет по МСФО опубликовал «Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2015-2017 годов». Поправки влияют на следующие четыре стандарта:

- МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса»*;
- МСФО (IFRS) 11 *«Совместная деятельность»*;
- МСБУ (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*;
- МСБУ (IAS) 23 *«Затраты по займам»*.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных стандартов на финансовую отчётность.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 (далее – «КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, 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 2018 года был равен 384,20 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

Классификация активов и обязательств на внеоборотные / долгосрочные и оборотные / краткосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/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.

Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. 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. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

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. Доход или расход, 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.

Капитализация объектов основных средств и затрат по займам

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

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

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

Аренда основных средств

Компания осуществляет операционную аренду:

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

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Аренда основных средств (продолжение)

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, счетов-фактур и акта выполненных работ на арендные платежи.

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

Затраты на вскрышу

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

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

Расходы будущих периодов накапливаются до момента признания дохода от выполнения услуг и равномерно списываются на расходы в течение отчётного периода, когда признается соответствующий доход от услуг в течение определенного периода времени.

Запасы

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

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

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, кассовую наличность и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);

2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;

2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»*; и

3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;

2) временную стоимость денег;

3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства 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 и задолженность перед сотрудниками и дивиденды.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

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.

Прекращение признания

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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 признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочным обязательствам, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

Обязательство по ликвидации активов (вывод из эксплуатации)

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

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

(а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;

(б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в отчете о совокупном доходе; и

(в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Продажа товаров

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

Предоставление услуг

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

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки от дебиторской задолженности, сумма оценочного резерва начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

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

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

Подоходный налог

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

Текущий подоходный налог

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

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

Отсроченный налог

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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

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

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

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

Капитал

Дивиденды

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

События после отчётной даты

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

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений

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»*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитный убытки

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Для оценки резерва 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 оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки, 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 приведённая стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости оборудования) Компания установила, что к ней не переходят значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанное имущество, и, следовательно, Компания применяет к этим договорам порядок учёта, определённый для договоров операционной аренды. Расходы по аренде горнорудного оборудования представлены в *Примечании 011*.

Обязательство по ликвидации активов

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

Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидаются, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних без рисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах.

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

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

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

Использование расчётных оценок, профессиональных суждений и допущений (продолжение)

Обязательство по ликвидации активов (продолжение)

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2018 года, составляли 8,35% и 7,9% соответственно. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 314*.

Вознаграждения работникам

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

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2018 год, представлены следующим образом:

	2017 год
Ставка дисконтирования	8,77%
Уровень инфляции	6,40%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	7,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	6,00%

По состоянию на 31 декабря 2018 годов средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 10 лет (2017: 10 лет).

Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2018 года.

	Уменьшение	**Увеличение**
Ставка дисконтирования	-1%	+1%
	3.691	(3.111)
Увеличение долгосрочных выплат	-1%	+1%
	(3.103)	3.668

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Текущие счета в российских рублях	**160.917**	1.518.876
Текущие счета в долларах США	**19.210**	143.995
Текущие счета в тенге	**9.924**	863.533
Денежные средства в кассе	**68**	1.376
	190.119	2.527.780

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

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

014. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов финансовые активы, удерживаемые до погашения представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Займы выданные связанным сторонам *(Примечание 7)*	**2.305.200**	–
	2.305.200	–
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(164.822)**	–
	2.140.378	–

В течении 2018 года Компания заключила несколько договоров по предоставлению финансовой помощи «Vertex Gold Company», связанной стороне, на общую сумму 6.000 тысяч долларов США, процентная ставка равна 5% годовых. Срок погашения первого транша в размере 3.000 тысяч долларов США - 6 июня 2019 года. Срок погашения второго транша в размере 1.000 тысячи долларов США - 17 августа 2019 года. Срок погашения третьего транша в размере 1.000 тысячи долларов США - 28 августа 2019 года. Срок погашения четвертого транша в размере 1.000 тысячи долларов США - 20 сентября 2019 года.

Также в течении 2018 года Компания предоставила займы своим акционерам на общую сумму 3.467.500 тысяч тенге в общих корпоративных целях. В течении периода закончившийся 31 декабря 2018 года, займы были погашены путем взаиморасчёта с дивидендами к выплате *(Примечание 212)*.

В течении 2018 года Компания предоставила финансовую помощь «Vertex Gold Company» на сумму 2.092.025 тысяч тенге, также Компания предоставила займы своим акционерам, «Karazhyra Holdings B.V» на сумму 1.772.500 тысяч тенге, Джуманбаев В.В. на сумму 720.000 тысяч тенге, Нигматулин Е.З. на сумму 255.000 тысяч тенге, Огай Э.В. на сумму 720.000 тысяч тенге. Общая сумма выданных займов в течении 2018 года 5.559.525 тысяч тенге (2017: ноль тенге).

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки на займы выданные за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	–	–
Изменения в учетной политике в связи с применением МСФО 9	–	–
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года (пересчитано)	–	–
Начисление за год *(Примечание 015)*	**164.822**	–
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	**164.822**	–

015. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Срочные вклады, выраженные в тенге	**1.715.547**	792.186
Итого финансовых активов	**1.715.547**	792.186

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие финансовые активы, выражены в тенге, и состоят из банковского депозита, в размере 1.715.547 тысяч тенге (2017 год: 792.186 тысяч тенге) включая ликвидационный фонд согласно требованиям контракта на недропользование в размере 767.028 тысяч тенге (2017 год: 766.878 тысяч тенге).

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составляет 7,75% (2017 год: 8%).

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Торговая дебиторская задолженность за подрядные работы	**3.365.889**	2.657.221
Торговая дебиторская задолженность за реализацию угля	**2.654.110**	1.613.636
Торговая дебиторская задолженность за аренду	**29.358**	19.449
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(383.454)**	(202)
	5.665.903	4.290.104
Задолженность сотрудников	**12.069**	82.398
Прочие краткосрочные активы	**75.874**	26.887
	5.753.846	4.399.389

Торговая дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Торговая дебиторская задолженность в тенге	**4.863.047**	3.881.954
Торговая дебиторская задолженность в российских рублях	**610.182**	502.268
Торговая дебиторская задолженность в долларах США	**280.617**	15.167
	5.753.846	4.399.389

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки/резерв на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки/резерв на сомнительную задолженность, на начало года	**202**	242
Изменения в учётной политике в связи с применением МСФО 9 *(Примечание 3)*	**276.350**	–
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки/резерв на сомнительную задолженность, на начало года (пересчитано)	**276.552**	242
Начисление за год *(Примечание 015)*	**107.104**	–
Восстановление за год	**(202)**	(40)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки/резерв на сомнительную задолженность, на конец года	**383.454**	202

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

		Не просроченная и не обесцененная	**Просроченная, но не обесцененная**				
В тысячах тенге	**Итого**		**0-30 дней**	**31-90 дней**	**91-180 дней**	**181-360 дней**	**Свыше 360 дней**
2018 год	**5.753.846**	**2.986.914**	**829.394**	**1.178.219**	**65**	**8.433**	**750.821**
2017 год	4.399.389	1.234.696	1.152.082	801.458	707.871	426.105	77.177

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность ТОО «Vertex Holding» в сумме 1.390.715 тысяч тенге (2017 год: 1.105.748 тысяч тенге) за вскрышные работы на месторождение «Бенкала», ТОО «Керем Иквипмент ЛТД» в сумме 1.519.126 тысяч тенге (2017 год: 998.579 тысяч тенге) за ремонт и техническое обслуживание транспортных средств, ТОО «ВостокУгольПром» в сумме 452.512 тысяч тенге (2017 год: 618.640 тысяч тенге) за реализацию угля.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

018. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	С учётом резерва		За вычетом резерва	
В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год	**2018 год**	2017 год
Сырье и расходные материалы (по себестоимости)	**1.126.700**	1.077.784	**1.322.200**	1.273.880
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	**387.596**	82.898	**387.596**	82.898
Прочие (по себестоимости)	**55.170**	54.412	**55.170**	54.412
	1.569.466	1.215.094	**1.764.966**	1.411.190
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	**–**	–	**(195.500)**	(196.096)
	1.569.466	1.215.094	**1.569.466**	1.215.094

Движение резерва по устаревшим и неликвидным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, предоставлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
На 1 января	**196.096**	108.687
Начисление резерва *(Примечание 015)*	**44.520**	102.866
Списание за счет резерва	**(45.116)**	(15.457)
На 31 декабря	**195.500**	196.096

019. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Авансы выданные	**394.702**	711.951
Затраты на вскрышные работы	**378.493**	157.735
Прочее	**187**	23.681
	773.382	893.367

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

118. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года	20.960	1.525.742	1.640.928	430.771	120.373	3.738.774
Поступления	–	711	82.347	29.000	50.515	162.573
Выбытия	–	(3.215)	(91.486)	(6.784)	(489)	(101.974)
Внутренние перемещения	–	103.628	25.489	39.758	–	168.875
На 31 декабря 2017 года	**20.960**	**1.626.866**	**1.657.278**	**492.745**	**170.399**	**3.968.248**
Поступления	**–**	**27.059**	**39.867**	**31.848**	**48.872**	**147.646**
Переводы из ТМЗ	**–**	**–**	**–**	**–**	**6.571**	**6.571**
Выбытия	**–**	**–**	**(226.627)**	**(16.531)**	**(3.059)**	**(246.217)**
Внутренние перемещения	**–**	**64.792**	**–**	**13.092**	**636**	**78.520**
На 31 декабря 2018 года	**20.960**	**1.718.717**	**1.470.518**	**521.154**	**223.419**	**3.954.768**
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2017 года	–	(301.845)	(1.146.156)	(245.901)	(55.908)	(1.749.810)
Начисленный износ	–	(27.688)	(120.593)	(37.773)	(16.706)	(202.760)
Выбытия	–	1.998	90.051	6.683	452	99.184
На 31 декабря 2017 года	–	**(327.535)**	**(1.176.698)**	**(276.991)**	**(72.162)**	**(1.853.386)**
Начисленный износ	**–**	**(28.794)**	**(118.292)**	**(40.590)**	**(24.158)**	**(211.834)**
Выбытия	**–**	**–**	**190.068**	**15.738**	**625**	**206.431**
На 31 декабря 2018 года	**–**	**(356.329)**	**(1.104.922)**	**(301.843)**	**(95.695)**	**(1.858.789)**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2017 года	20.960	1.299.331	480.580	215.754	98.237	2.114.862
На 31 декабря 2018 года	**20.960**	**1.362.388**	**365.596**	**219.311**	**127.724**	**2.095.979**

123. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Горнорудные активы	**715.445**	1.076.284
Незавершённое строительство	**399.415**	206.039
Расходы будущих периодов	**56.657**	57.618
	1.171.517	1.339.941

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

123. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов горнорудные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2017 года	68.069
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов *(Примечание 314)*	1.016.680
На 31 декабря 2017 года	1.084.749
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов *(Примечание 314)*	**(315.641)**
На 31 декабря 2018 года	**769.108**
Накопленный износ и обесценение	
На 1 января 2017 года	(5.874)
Начисленный износ	(2.591)
На 31 декабря 2017 года	(8.465)
Начисленный износ	**(45.198)**
На 31 декабря 2018 года	**(53.663)**
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2017 года	1.076.284
На 31 декабря 2018 года	**715.445**

212. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

14 декабря 2018 года, по результатам деятельности за 9 месяцев 2018 года, Компания начислила дивиденды по простым акциям на сумму 6.800.000 тысяч тенге согласно решению Совета Директоров. В течении 2018 года Компания произвела частичное погашение и взаимозачет с займами выданными. Дивиденды по простым акциям подлежат выплате в течении первого квартала 2019 года и отражены в качестве обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года. Ниже представлено движение по дивидендам к выплате:

В тысячах тенге	1 января 2018 года	**Начисления**	**Выплаты**	**Зачет с займами выданными**	**31 декабря 2018 года**
Дивиденды	–	**6.800.000**	**(963.585)**	**3.579.035**	**2.257.380**
	–	**6.800.000**	**(963.585)**	**3.579.035**	**2.257.380**

213. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги	**1.431.533**	922.005
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы	**390.952**	242.059
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за аренду	**–**	42.384
Прочая кредиторская задолженность	**3.891**	3.679
	1.826.376	1.210.127
Задолженность перед сотрудниками	**141.770**	88.120
Прочие краткосрочные обязательства	**42.965**	42.026
	2.011.111	1.340.273

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

213. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Кредиторская задолженность в тенге	**1.997.952**	1.334.679
Кредиторская задолженность в российских рублях	**13.159**	5.594
	2.011.111	1.340.273

217. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Авансы полученные	**784.458**	790.305
Прочие налоги к уплате	**73.741**	358.584
Вознаграждения работникам	**7.324**	4.690
	865.523	1.153.579

314. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Обязательство по ликвидации активов	**880.803**	1.108.803
Вознаграждения работникам	**72.313**	38.847
	953.116	1.147.650

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов обязательства по ликвидации активов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	
На 1 января 2017 года	85.376
Амортизация дисконта	6.747
Изменения в оценках *(Примечание 123)*	1.016.680
На 31 декабря 2017 года	1.108.803
Амортизация дисконта	**87.641**
Изменения в оценках *(Примечание 123)*	**(315.641)**
На 31 декабря 2018 года	**880.803**
Долгосрочная часть	**880.803**
Краткосрочная часть	**–**

5. БУХГАЛТЕРСИКИЙ БАЛАНС (продолжение)

410. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

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

Балансовая стоимость на акцию

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Итого активов	**15.872.416**	13.539.120
Минус: нематериальные активы	**(388)**	(423)
Минус: итого обязательств	**(6.383.421)**	(4.271.876)
Чистые активы	**9.488.607**	9.266.821
Количество простых акций	**1.000.000**	1.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	**9.489**	9.267

Прибыль на акцию

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Прибыль за год	**7.298.101**	4.936.511
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	**1.000.000**	1.000.000
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тенге	**7.298**	4.937

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. ВЫРУЧКА

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Реализация угля		
Внутренний рынок	**19.540.091**	17.655.151
Возмещение транспортных расходов	**8.379.336**	11.143.714
Экспорт	**6.000.052**	4.287.804
Итого выручка по договорам с покупателями	**33.919.479**	33.086.669

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

010. ВЫРУЧКА (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, по географическим сегментам были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Казахстан	**27.919.428**	28.798.865
Российская Федерация	**5.160.011**	3.589.066
Кыргызстан	**452.076**	464.983
Узбекистан	**316.923**	144.245
Украина	**63.451**	67.994
Литва	**7.590**	–
Польша	**–**	21.516
Итого выручка по договорам с покупателями	**33.919.479**	33.086.669
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	**33.919.479**	33.086.669
Итого выручка по договорам с покупателями	**33.919.479**	33.086.669

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года 57% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2017 год: 59%) составляли продажи угля через торговую биржу.

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

011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Производственные расходы		
Подрядные работы	**11.635.228**	5.788.801
Транспортные расходы	**8.730.848**	11.154.026
Заработная плата и соответствующие налоги	**503.515**	932.578
Аренда горнорудного оборудования	**380.678**	3.262.528
Техническое обслуживание и ремонт	**363.017**	508.803
Услуги по переработке и сортировке угля	**350.346**	434.308
Материалы	**191.534**	736.112
Прочие услуги	**164.709**	118.106
Коммунальные услуги	**94.545**	315.468
Износ и амортизация	**86.616**	150.704
Горюче-смазочные материалы	**27.603**	442.907
Налоги и прочие платежи в бюджет	**17.758**	22.226
Страхование	**13.240**	175.500
Прочие	**194.809**	142.981
	22.754.446	24.185.048
Изменения в готовой продукции	**(304.698)**	560.592
Уголь на собственные нужды	**(12.981)**	(11.475)
	22.436.767	24.734.165

В течении 2018 года Компания в рамках оптимизации перевела часть процессов в аутсорсинг, что существенно снизило расходы связанные с заработной платой, а также такие расходы как аренда горнорудного оборудования, горюче-смазочные материалы, техническое обслуживание и ремонт, себестоимость материалов и транспортные расходы.

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

013. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Услуга по погрузке угля	**766.996**	460.567
Материалы	**739.824**	190.576
Рентный налог	**335.486**	149.634
Пользование вагонами	**48.433**	48.844
Заработная плата и соответствующие налоги	**44.601**	123.580
Штрафы	**18.767**	46.488
Брокерские услуги	**12.998**	8.789
Аренда	**–**	52.044
Прочее	**99.325**	79.460
	2.066.430	1.159.982

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Заработная плата и соответствующие налоги	**359.386**	296.774
Налоги и прочие платежи в бюджет	**148.377**	60.377
Услуги по управленческому учету и финансовому менеджменту	**93.499**	59.543
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	**78.117**	86.852
Материалы	**37.319**	56.697
Износ и амортизация	**31.282**	25.190
Спонсорская помощь	**24.079**	15.858
Аудиторские услуги	**23.172**	20.480
Услуги банка	**14.535**	13.250
Командировочные расходы	**9.542**	9.676
Обучение	**8.039**	6.955
Расходы на программное обеспечение	**7.829**	5.953
Услуги по страхованию	**4.634**	57.580
Расходы на рекламу	**493**	8.148
Юридические расходы	**–**	75.120
Прочее	**53.026**	32.743
	893.329	831.196

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

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

015. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Себестоимость сервисного сопровождения	**1.590.257**	1.482.161
Себестоимость подрядных работ	**1.084.942**	905.670
Расходы на электроэнергию	**324.774**	62.629
Расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам	**271.926**	–
Расход от оказание услуг по обеспечению жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	**180.663**	–
Себестоимость услуг питания	**161.528**	149.527
Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости	**108.758**	59.350
Перевозка персонала на разрезе	**75.642**	–
Расходы по обмену валюты	**58.755**	10.578
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам *(Примечание 018)*	**44.520**	102.866
Прочие расходы	**86.823**	47.848
	3.988.588	2.820.629

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Горюче-смазочные материалы	**456.805**	276.003
Заработная плата и соответствующие налоги	**253.556**	297.683
Материалы	**199.112**	217.724
Расходы на охрану и прочие услуги	**43.197**	25.231
Расходы на ремонт	**21.283**	37.875
Расходы на аренду	**16.071**	19.622
Прочие расходы	**94.918**	31.532
	1.084.942	905.670

016. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Доход от оказания подрядных работ	**3.084.630**	2.260.919
Доходы от продажи материалов	**612.422**	159.019
Доход от предоставления услуг питания	**181.726**	170.276
Доход от оказании услуг по обеспечению жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	**175.180**	–
Доход от аренды	**172.234**	66.772
Прочие доходы	**77.223**	70.788
	4.303.415	2.727.774

Доход от оказания подрядных работ представляет собой доход от оказания услуг по вскрышным работам ТОО «Vertex Holding» на месторождении «Бенкала» в Актюбинской области на сумму 1.089.229 тысяч тенге (2017 год: 937.253 тысячи тенге) (Примечание 23). Также доход от оказания подрядных работ включает доход за сервисные услуги ТОО «Жылы ресурс» на сумму 944.167 тысяч тенге (2017 год: 160.189 тысяч тенге) и ТОО «Керем Иквипмент ЛТД» на сумму 892.479 тысяч тенге (2017 год: 160.189 тысяч тенге).

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	**1.944.434**	1.265.270
(Экономия) / расходы по отложенному подоходному налогу	**(118.303)**	51.386
	1.826.131	1.316.656

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

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Прибыль до налогообложения	**9.124.232**	6.253.167
По ставке подоходного налога в размере 20%	**1.824.846**	1.250.633
Прочие постоянные разницы	**1.285**	66.023
Расходы по подоходному налогу	**1.826.131**	1.316.656

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

	Отчёт о финансовом положении		**Отчёт о совокупном доходе**	
В тысячах тенге	**31 декабря 2018 года**	31 декабря 2017 года	**2018 год**	2017 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**111.180**	1.525	**109.655**	–
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	**39.100**	39.210	**(110)**	17.473
Резерв по отпускам	**17.564**	23.042	**(5.478)**	(12.061)
Вознаграждение работникам	**15.927**	8.555	**7.372**	5.924
Обязательства по ликвидации активов	**3.482**	70.042	**(66.560)**	179.125
Налоги	**5**	1.022	**(1.017)**	971
Резерв по прочим краткосрочным активам	**–**	48	**(48)**	–
Резерв по рентному налогу	**–**	–	**–**	(25.147)
Основные средства	**(368.796)**	(441.502)	**72.706**	(217.951)
Инвестиционная недвижимость	**(26.932)**	(28.715)	**1.783**	280
Чистые обязательства по отсроченному налогу	**(208.470)**	(326.773)		
Экономия / (расходы) по отложенному подоходному налогу			**118.303**	(51.386)

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 является участники Компании, их дочерние организации, а также ключевой управленческий персонал Компании.

7. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены ниже

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем акционеров	**1.515.458**	1.253.199
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем акционеров	**–**	42.384
Задолженность по дивидендам		
Акционеры	**2.257.380**	–
Авансы выданные		
Организации под общим контролем акционеров	**78.984**	–
Займы выданные		
Организации под общим контролем акционеров	**2.140.378**	–

В тысячах тенге	**2018 год**	2017 год
Выручка по договорам с покупателями		
Организации под общим контролем акционеров	**264.353**	280.782
Прочие доходы		
Организации под общим контролем акционеров	**1.089.229**	937.253
Прочие расходы		
Организации под общим контролем акционеров	**18.275**	18.921

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2017 года: 4 человека). Вознаграждение ключевого управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составило 74.598 тысяч тенге (2017 год: 46.177 тысяч тенге), было представлено заработной платой и включено в состав общих и административных расходов.

8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами не являются редкостью, включая расхождения во мнениях касающихся трактовки МСФО по части выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Соблюдение рабочей программы и контрактных условий на недропользование

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

Компания несет следующие обязательства в отношении Контракта:

- обязательства по обучению казахстанских сотрудников, на которое Компания должна выделять не менее 0,1% от эксплуатационных затрат ежегодно;
- обязательства по отчислениям в ликвидационный фонд в размере 1% от эксплуатационных затрат ежегодно;
- обязательства осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности ежегодно;
- обязательства приобретать и использовать оборудование, материал и готовую продукцию, произведённые в Республике Казахстан не менее 40% от общего объёма закупа;
- перечислять в областной бюджет средства на развитие социально-экономической сферы региона в размере 20.000 долларов США;
- при проведении операций по недропользованию привлекать казахстанские организации для выполнения работ и услуг – не менее 94% от общего объёма привлекаемых услуг и работ;
- при проведении операций по недропользованию обязательно привлекать казахстанских специалистов – не менее 100% от общей численности персонала.

Руководство Компании считает, что соблюдает требования Контракта на недропользование.

Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан

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

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.

8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставке угля на внешний рынок

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

Соблюдение условий договоров по качеству угля

В ходе аудита было выявлено, что Компания поставила уголь поставщикам более низкого качества, по сравнению с условиями договора по качеству угля, а именно, по калорийности и зольности. В вследствие чего, согласно условиям заключенных договоров, Компании были предъявлены претензии от некоторых контрагентов. Данные претензии были урегулированы путем предоставления скидок на последующие партии. В связи с вышеперечисленным, существует риск упущенной выгоды, а также согласно МСБУ 2, существует вероятность завышения баланса по готовой продукции, так как «запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи».

Помимо прочего, данный факт является признаком возможного обесценения активов, согласно МСФО 36, что потребует от Руководства определение возмещаемой стоимости актива, в возможное признание обесценения активов, если возмещаемая стоимости окажется ниже балансовой стоимости чистых активов.

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски ликвидности и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающим по финансовым инструментам.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску.

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

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги «Standard and Poor's» и «Fitch», если не указано иное, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

В тысячах тенге	Место-нахождение	**2018 год**	2017 год	**2018 год**	2017 год
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	**B (стабильный)**	**B (стабильный)**	**1.904.910**	3.230.825
АО «Алтын Банк»	Казахстан	**Ba1 (стабильный)**	**BB**	**688**	87.765
				1.905.598	3.318.590

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице наглядно представлена обобщенная информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	**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**
2018 год						
Дивиденды	**–**	**6.800.000**	**–**	**–**	**–**	**6.800.000**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**1.826.376**	**–**	**–**	**–**	**–**	**1.826.376**
Задолженность перед сотрудниками	**229.591**	**–**	**–**	**–**	**–**	**229.591**
	2.055.967	**6.800.000**	**–**	**–**	**–**	**8.855.967**

В тысячах тенге	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
2017 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.210.126	–	–	–	–	1.210.126
Задолженность перед сотрудниками	203.329	–	–	–	–	203.329
	1.413.455	–	–	–	–	1.413.455

Валютный риск

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

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого-обложения
2018 год	**14%**	**363.684**
	-10%	**(259.774)**
2017 год	10%	15.691
	-10%	(15.691)

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налого-обложения
2018 год		
	14%	**107.649**
	-9%	**(69.203)**
2017 год	16%	322.849
	-16%	(322.849)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2018 года				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты *(Примечание 010)*	**190.119**	**–**	**–**	**190.119**
Прочие финансовые активы *(Приложение 015)*	**1.715.547**	**–**	**–**	**1.715.547**
Торговая и прочая дебиторская задолженность *(Примечание 016)*	**–**	**–**	**5.665.903**	**5.665.903**
Займы выданные *(Примечание 014)*	**–**	**2.140.378**	**–**	**2.140.378**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность *(Примечание 213)*	**–**	**–**	**1.826.376**	**1.826.376**

В 2018 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2017 года				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты *(Примечание 010)*	2.527.780	–	–	2.527.780
Прочие финансовые активы *(Приложение 015)*	792.186	–	–	792.186
Торговая и прочая дебиторская задолженность *(Примечание 016)*	–	–	4.290.104	4.290.104
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность *(Примечание 213)*	–	–	1.210.127	1.210.127

В 2017 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2018 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждения	Финансовые расходы	Изменение валютных курсов	31 декабря 2018 года
Краткосрочные займы	–	1.258.241	(1.353.875)	(10.018)	9.812	95.840	–
	–	1.258.241	(1.353.875)	(10.018)	9.812	95.840	–

В тысячах тенге	1 января 2017 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждения	Финансовые расходы	Изменение валютных курсов	31 декабря 2017 года
Краткосрочные займы	–	1.537.048	(1.649.220)	(20.314)	20.059	112.427	–
	–	1.537.048	(1.649.220)	(20.314)	20.059	112.427	–

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 период с марта по апрель 2019 года Компания получила займы от АО «БанкЦентрКредит» на сумму 2.000 тысяч долларов США (751.800 тысяч тенге) и 1.000 тысяч долларов США (379.290 тысяч тенге) сроком на 6 месяцев с процентной ставкой вознаграждения 3,5% годовых.

20 марта 2019 года Компания выдала заем акционеру «Karazhyra Holding B.V» в размере 1.521.740 тысяч тенге сроком до 31 марта 2020 года с процентной ставкой вознаграждения 0,6% годовых и ТОО «Авиационный учебно-тренировочный центр» в размере 218.137 тысяч тенге сроком до 31 марта 2021 года с процентной ставкой вознаграждения 4,5% годовых.

20 марта 2019 года Компания выступила залогодателем по открытию лимита кредитования ТОО «ЮНИТАЙР», с целевым использованием на выпуск тендерных и платежных гарантии на сумму 40.000 тысяч тенге сроком на 18 месяцев, по ставке вознаграждения 1.5% годовых.

В феврале 2019 года Компания выплатила дивиденды акционерам на сумму 2.257.380 тысяч тенге.

Контактная информация по аудиторской фирме

ТОО «Эрнст энд Янг»
Адрес: пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г.Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 5961
Генеральный директор – Турмагамбетова Гульмира

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000172 от 23.12.2013г

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК: серия МФЮ-2, № 0000003, выданная МФ РК от 15.07.2005г