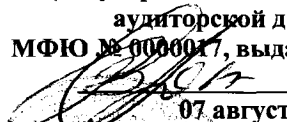


Акционерное общество  
**«Шубарколь Премиум»**

Промежуточная сокращенная  
финансовая отчетность  
за шестимесячный период,  
закончившийся 30 июня 2017 г.

и

**Отчет независимого аудитора**

Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
  
В.В. Радостовец  
07 августа 2017 г.

## ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и руководству АО «Шубарколь Премиум»

### *Введение*

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 г., промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале, о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также кратко изобранных пояснительных примечаний.

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Компании. Наша ответственность состоит в выражении заключения по данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании результатов нашего обзора.

### *Масштаб обзора*

Обзор проведен нами в соответствии с Международным стандартом соглашений по обзору 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, выполненный независимым аудитором субъекта». Обзор состоит из опросов, в основном, лиц, ответственных за вопросы бухгалтерского учета и финансовые вопросы, и применения аналитических и прочих процедур обзора. Масштаб обзора намного меньше масштаба аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и, соответственно, не предоставляет нам возможности получить уверенность, что мы выявим все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторского мнения.

### *Основание для формирования вывода с оговоркой*

Компания на раскрыла наименование конечной контролирующей стороны в прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности, что не соответствует Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Соответственно, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытий операций со связанными сторонами, представленными в Примечании 33.

### *Вывод с оговоркой*

Основываясь на нашем обзоре, за исключением возможного влияния факта, описанного в разделе «Основание для формирования вывода с оговоркой», мы заявляем: ничто не привлекло наше внимание, что позволяло бы нам считать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании по состоянию на 30 июня 2017 г. и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Аудитор  
(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан  
050059, г. Алматы,  
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,  
корпус 1 Б, офис 301-302



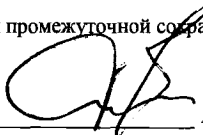
А.С. Козырев

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 30 июня 2017 г.

	Примечание *	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	3,932	277,529
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	1,358,225	1,797,886
Актив по вскрышным работам	5	2,533,687	1,691,074
Запасы	6	500,367	275,286
Предоплата по подоходному налогу		2,380	1,801
Текущие налоговые активы	7	794	498
Прочие краткосрочные активы	8	827,010	481,091
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>5,226,395</b>	<b>4,525,165</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Горнорудные активы	9	3,093,467	3,204,277
Основные средства	10	1,427,781	1,334,029
Незавершенное строительство	11	697,245	518,340
Нематериальные активы	12	216,764	222,268
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	48,000	48,000
Активы по разведке и оценке	14	11,476	1,030
Прочие долгосрочные активы	15	2,013,431	1,151,160
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>7,508,164</b>	<b>6,479,104</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>12,734,559</b>	<b>11,004,269</b>
<b>Обязательства и Капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2,872,977	1,088,144
Текущие займы и вознаграждения	17	11,769,919	9,087,786
Текущие налоговые обязательства	18	163,915	108,698
Обязательства по другим обязательным платежам	19	6,262	6,039
Краткосрочные оценочные обязательства	20	24,675	15,224
Прочие краткосрочные обязательства	21	142,056	221,550
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>14,979,804</b>	<b>10,527,441</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы и вознаграждения	17	120,163	240,326
Долгосрочные оценочные обязательства	22	1,224,010	1,194,396
Прочие долгосрочные обязательства	23	29,508	29,508
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1,373,681</b>	<b>1,464,230</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>16,353,485</b>	<b>11,991,671</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	24	222,194	40,000
Изъятый капитал	24	(2,982,963)	
Непокрытый убыток		(858,157)	(1,027,402)
<b>Итого капитал</b>		<b>(3,618,926)</b>	<b>(987,402)</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>12,734,559</b>	<b>11,004,269</b>

\* Примечания на стр. 5-22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Первый заместитель генерального директора

  
А.Н. Лонтковский

07 августа 2017 г.

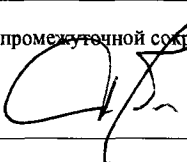
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ  
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.

	Примечание*	6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
Выручка	25	8,382,912	434
Себестоимость продаж	26	(3,466,891)	(1,209)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4,916,021</b>	<b>(775)</b>
Общие и административные расходы	27	(161,849)	(96,228)
Расходы по реализации	28	(5,268,894)	(9,995)
Прочие расходы	29	(106,910)	
<b>Убыток от операционной деятельности</b>		<b>(621,632)</b>	<b>(106,998)</b>
Доходы от финансирования	30	3,866	2,937
Расходы по финансированию	31	(430,795)	(157,739)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(1,048,561)</b>	<b>(261,800)</b>
Расход по подоходному налогу	32		
<b>УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>		<b>(1,048,561)</b>	<b>(261,800)</b>
Прочий совокупный убыток			
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД</b>		<b>(1,048,561)</b>	<b>(261,800)</b>

\* Примечания на стр. 5-22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Первый заместитель генерального директора


 А.Н. Лонтковский

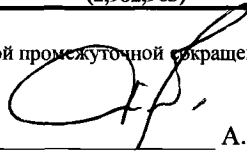
07 августа 2017 г.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.

	Уставный капитал	Изъятый капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01.01.2016 г. (аудировано)	40,000		(630,778)	(590,778)
Убыток и совокупный убыток за период (не аудировано)			(261,800)	(261,800)
На 30.06.2016 г. (не аудировано)	40,000		(892,578)	(852,578)
На 01.01.2017 г. (аудировано)	40,000		(1,027,402)	(987,402)
Операции с собственниками по формированию уставного капитала (Примечание 24)*	182,194		1,217,806	1,400,000
Индексация займа полученного от материнской компании (Примечание 24) (не аудировано)		(2,982,963)		(2,982,963)
Убыток совокупный убыток за период (не аудировано)			(1,048,561)	(1,048,561)
На 30.06.2017 г. (не аудировано)	222,194	(2,982,963)	(858,157)	(3,618,926)

\* Примечания на стр. 5-22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Первый заместитель генерального директора



А.Н. Лонтковский

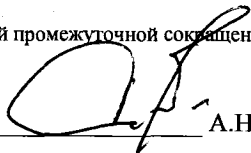
07 августа 2017 г.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств:</b>	<b>9,451,040</b>	<b>5,885</b>
реализация готовой продукции	9,303,794	2,379
авансы полученные	133,306	800
полученные вознаграждения	3,286	2,706
прочие поступления	10,654	
<b>Выбытие денежных средств:</b>	<b>(9,786,846)</b>	<b>(1,060,845)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(8,450,329)	(885,751)
авансы выданные	(819,809)	(38,736)
выплаты по заработной плате	(123,869)	(57,441)
налоги и другие платежи в бюджет	(331,483)	(64,168)
прочие выбытия	(61,356)	(14,749)
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности</b>	<b>(335,806)</b>	<b>(1,054,960)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Выбытие денежных средств:</b>	<b>(529,009)</b>	<b>(123,112)</b>
приобретение основных средств, горнорудных и других долгосрочных активов	(106,439)	(120,462)
авансы, выплаченные под долгосрочные активы	(422,570)	(2,650)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(529,009)</b>	<b>(123,112)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств:</b>	<b>2,400,000</b>	<b>1,470,852</b>
получение займов от связанных сторон		1,219,152
получение займов от сторонних организаций (Примечание 17)*	1,000,000	251,700
взнос в уставный капитал (Примечание 24)*	1,400,000	
<b>Выбытие денежных средств:</b>	<b>(1,810,097)</b>	<b>(404,173)</b>
погашение займов перед связанными сторонами	(1,280,480)	(404,173)
погашение банковских займов	(309,138)	
выплата вознаграждений по займам связанным сторонам	(133,520)	
выплата вознаграждений и комиссий по банковским займам	(86,959)	
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>589,903</b>	<b>1,066,679</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(274,912)</b>	<b>(111,393)</b>
<b>Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте</b>	<b>1,315</b>	
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>277,529</b>	<b>113,776</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>3,932</b>	<b>2,383</b>

\* Примечания на стр. 5-22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Первый заместитель генерального директора


 А.Н. Лонтковский

07 августа 2017 г.

## 1. Общая информация о Компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «СП Арбат» переименовано в ТОО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания) на основании решения общего собрания участников от 24 июня 2016 г.

Государственная перерегистрация ТОО «Шубарколь Премиум» осуществлена Департаментом юстиции Карагандинской области Управлением юстиции города Караганды 01 июля 2016 г.

На основании решения внеочередного собрания участников Компании от 10 ноября 2016 г. №19 ТОО «Шубарколь Премиум» с 20 апреля 2017 г. было реорганизовано в Акционерное общество «Шубарколь Премиум» (далее - Компания).

Компания внесена в Государственный реестр под государственным номером 10345-1930-01-АО (БИН 130440022185).

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом управлении по району имени Казыбек би г. Караганды с 19 апреля 2013 г.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость Налоговым управлением по району имени Казыбек би г. Караганды с 01 сентября 2013 г. (Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серии 30001 № 0014115).

Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, проспект Бухар Жырау, строение 49/6.

По состоянию 30 июня 2017 г. Акционерами Компании являлись:

- ТОО «Joint Resources» с долей в уставном капитале 67 %;
- ТОО «SNB energy» с долей в уставном капитале 33 %.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Участниками Компании являются:

- ТОО «Joint Resources» с долей в уставном капитале 67 % (реорганизация ТОО «Vostok Development» путем присоединения к ТОО «Joint Resources»);
- ТОО «SNB Energy» с долей в уставном капитале 33 %.

По состоянию на 30 июня 2017 г. уставный капитал составил 222,194 тыс. тенге, оплачен полностью, по состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал составил 40,000 тыс. тенге, оплачен полностью.

### Основная деятельность

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенного между Министерством энергетики Республики Казахстан и Компанией (далее – Контракт на недропользование, Контракт 1). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта 1 предусмотрено продление его срока. Контракт 1 заключен на основании протокола прямых переговоров от 06 августа 2013 г. между Министерством индустрии и новых технологий РК и ТОО «СП Арбат» и зарегистрирован актом государственной регистрации Контракта на проведение операций по недропользованию 08 ноября 2013 г. Регистрационный №4301-ТПИ.

Актом № 138 от 16 февраля 2016 г. зарегистрирован Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области (далее – Контракт 2), заключенный между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан. Контракт 2 заключен на 2 года.

Для осуществления лицензируемой деятельности Компания имеет Государственную лицензию на эксплуатацию горных и химических производств №17008525, выданную РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию РК, дата выдачи 11 мая 2017 г.

## 2. Основы представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности

### Отчет о соответствии

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – МСФО) (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, если иное не указано в примечаниях к финансовой отчетности.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. утверждена руководством Компании 07 августа 2017 г.

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

На 30 июня 2017 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки монетарных остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 321.46 тенге за 1 доллар США и 5.45 тенге за 1 российский рубль (на 31 декабря 2016 г.: 333.29 тенге за 1 доллар США и 5.43 тенге за 1 российский рубль, соответственно).

#### **Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией**

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2017 г. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Данные стандарты и поправки применяются впервые в 2017 году и не повлияли на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

##### *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: Инициатива по раскрытию информации*

Поправки требуют от компании раскрытия информации об изменениях в ее обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как изменения, связанные с денежными потоками, так и изменения, не связанные с ними (например, в результате колебаний валютных курсов). При первоначальном применении поправок, Компания не обязана раскрывать сравнительную информацию за предыдущие периоды. Компания не обязана раскрывать дополнительную информацию в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, но раскроет ее в своей финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: Признание отложенных налоговых активов в отношении не признанных убытков*

Поправки разъясняют, что Компании необходимо рассмотреть вопрос о том, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, за счет которых может быть произведен вычет при уменьшении вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки разъясняют порядок определения будущей налогооблагаемой прибыли и обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может включать в себя возмещение некоторых активов на сумму, превышающую их балансовую стоимость.

Данные поправки должны применяться ретроспективно. Однако, при первоначальном применении поправок, изменение во входящем сальдо капитала наиболее раннего сравнительного периода может быть признано в составе входящего сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента капитала) без распределения суммы изменения между нераспределенной прибылью и другими компонентами капитала. В случае применения данного освобождения, Компания обязана раскрыть данный факт. Применение поправок не оказало влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

##### *Поправки к МСФО (IFRS) «12 Раскрытие информации о долях участия в других организациях»: Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IAS) 12*

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением тех, которые содержатся в параграфах В10-В16, применяются к доле участия компании в дочерней компании, совместном предприятии или ассоциированной компании (или части ее доли участия в совместном предприятии или ассоциированной компании), которая классифицируется (или включается в группу выбытия, которая классифицируется) как удерживаемая для продажи. Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

#### **Существенные учётные суждения и оценки**

Суждения, осуществленные руководством Компании в процессе применения учётной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой финансовой отчётности Компании за 2016 год. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений. В результате применения оценок и профессиональных суждений, описанных в годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., активы, доходы или расходы Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., не подвергались каким-либо существенным корректировкам.



### 3. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,522	276,901
Денежные средства на карточных счетах	1,323	516
Денежные средства в кассе	87	112
<b>Итого</b>	<b>3,932</b>	<b>277,529</b>

### 4. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	1,335,012	1,786,633
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	1,077	1,077
Задолженность подотчетных лиц	22,136	7,269
Прочая задолженность		2,907
<b>Итого</b>	<b>1,358,225</b>	<b>1,797,886</b>

### 5. Актив по вскрышным работам

В течение 6 месяцев 2017 г. и 12 месяцев 2016 г. Компания понесла определенные затраты, относящиеся к проведенным вскрышным работам для облегчения доступа к будущим участкам добычи в 2017 г. Руководство Компании считает, что в соответствии с IFRS 20, данные затраты поддаются основным трем требованиям для признания их на балансе предприятия:

- (а) представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ (улучшенный доступ к рудному телу), поступит в организацию;
- (б) организация может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- (с) затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному компоненту, могут быть надежно оценены.

Соответственно данные затраты были признаны в составе текущих активов по состоянию на 30 июня 2017 г. в размере 2,533,687 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 1,691,074 тыс. тенге).

### 6. Запасы

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Готовая продукция	487,689	267,390
Сырье и материалы	12,678	7,896
<b>Итого</b>	<b>500,367</b>	<b>275,286</b>

### 7. Текущие налоговые активы

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Налог на имущество	135	135
Плата за пользование земельными участками	14	14
Прочие налоги и платежи	583	333
Пени по налогам и другим платежам	62	16
<b>Итого</b>	<b>794</b>	<b>498</b>

### 8. Прочие краткосрочные активы

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Краткосрочные авансы, выданные поставщикам	819,809	478,680
Краткосрочные расходы будущих периодов	5,336	940
Прочие краткосрочные активы	1,865	1,471
<b>Итого</b>	<b>827,010</b>	<b>481,091</b>

## 9. Горнорудные активы

	Активы, связанные со вскрышными работами	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
<b>Себестоимость:</b>				
Сальдо на 01.01.2016 г. (аудировано)			3,032,269	3,032,269
Приобретение	74,953		119,883	194,836
Ввод в эксплуатацию незавершенного строитель- ства	2,100,123	1,052,029	(3,152,152)	
Сальдо на 31.12.2016 г. (аудировано)	2,175,076	1,052,029		3,227,105
Приобретение	39,124			39,124
Сальдо на 30.06.2017 г. (не аудировано)	2,214,200	1,052,029		3,266,229
<b>Накопленная амортизация:</b>				
Сальдо на 01.01.2016 г. (аудировано)				
Амортизация за период	18,903	3,925		22,828
Сальдо на 31.12.2016 г. (аудировано)	18,903	3,925		22,828
Амортизация за период	104,089	45,845		149,934
Сальдо на 30.06.2017 г. (не аудировано)	122,992	49,770		172,762
<b>Балансовая стоимость:</b>				
Сальдо на 31.12.2016 г. (аудировано)	2,156,173	1,048,104		3,204,277
Сальдо на 30.06.2017 г. (не аудировано)	2,091,208	1,002,259		3,093,467

## 10. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Оборудова- ние к уста- новке	Итого
<b>Себестоимость:</b>						
Сальдо на 01.01.2016 г. (ауди- ровано)	11,447	33,370	21,059	5,123	122,453	193,452
Приобретение	25,938	375,072		2,403	136,833	540,246
Ввод в эксплуатацию незавершен- ного строительства	609,662			56,821		666,483
Перевод из состава запасов					3,891	3,891
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке		129,171			(129,171)	
Прочие				2,967	364	3,331
Сальдо на 31.12.2016 г. (ауди- ровано)	647,047	537,613	21,059	67,314	134,370	1,407,403
Приобретение		98,919	3,111	2,167	18,627	122,824
Ввод в эксплуатацию незавершен- ного строительства	40,424					40,424
Перевод из состава запасов					1,981	1,981
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке		137,478			(137,478)	
Прочие				(10)		(10)
Сальдо на 30.06.2017 г. (не ауди- ровано)	687,471	774,010	24,170	69,471	17,500	1,572,622
<b>Накопленная амортизация:</b>						
Сальдо на 01.01.2016 г. (ауди- ровано)	421	4,639	3,240	1,312		9,612
Амортизация за период	21,483	37,581	2,195	2,503		63,762
Сальдо на 31.12.2016 г. (ауди- ровано)	21,904	42,220	5,435	3,815		73,374
Амортизация за период	19,703	43,705	1,209	6,856		71,473
Прочие				(6)		(6)
Сальдо на 30.06.2017 г. (не ауди- ровано)	41,607	85,925	6,644	10,665		144,841
<b>Балансовая стоимость:</b>						
Сальдо на 31.12.2016 г. (ауди- ровано)	625,143	495,393	15,624	63,499	134,370	1,334,029
Сальдо на 30.06.2017 г. (не ауди- ровано)	645,864	688,085	17,526	58,806	17,500	1,427,781

Ограничения в использовании основных средств нет.

**11. Незавершенное строительство**

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Незавершенное строительство*	697,245	518,340
<b>Итого</b>	<b>697,245</b>	<b>518,340</b>

Незавершенное строительство – это строительство инфраструктуры на месторождении участок Центральный-2.

## Незавершенное строительство по объектам на 30.06.2017 г.:

	Балансовая стоимость	Стадия готовности на 30.06.2017 г. (%) (не аудировано)	Предполагаемый период ввода в эксплуатацию
Водовод Ультауский район	21,378	2%	2020
Железная дорога Нуринский район	118,139	3%	2020
Железнодорожный погрузочно-разгрузочный тупик на станции Шубарколь (№10) 4 года	413,833	50%	2018
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ для водоснабжения Ультауский район	56,945	100%	2017
Пруд Нуринский район	1,153	2%	2020
Скважина артезианская №205 Ультауский район	13,628	20%	2017
Скважина артезианская №207 А Ультауский район	14,158	20%	2018
Скважина артезианская №207 Ультауский район	13,391	20%	2020
Скважина артезианская №215 Ультауский район	13,392	20%	2020
Промзона Ультауский район	31,228	2%	2023
<b>Итого</b>	<b>697,245</b>	*	*
<i>В том числе заложено в качестве обеспечения на 30.06.2017 г. (Примечание 17)</i>	<i>118,139</i>		

## Незавершенное строительство по объектам на 31.12.2016 г.:

	Балансовая стоимость	Стадия готовности на 31.12.2016 г. (%) (аудировано)	Предполагаемый период ввода в эксплуатацию
Водовод Ультауский район	21,344	2%	2020
Железная дорога Нуринский район	118,113	3%	2019
Железнодорожный погрузочно-разгрузочный тупик на станции Шубарколь (№10) 4 года	206,871	35%	2017
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ ж/д тупик собственный Нуринский район	33,417	100%	2017
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ для водоснабжения Ультауский район	51,718	100%	2017
Пруд Нуринский район	1,153	2%	2020
Скважина артезианская №205 Ультауский район	13,619	20%	2017
Скважина артезианская №207 А Ультауский район	14,149	20%	2018
Скважина артезианская №207 Ультауский район	13,391	20%	2020
Скважина артезианская №215 Ультауский район	13,391	20%	2020
Промзона Ультауский район	31,174	2%	2023
<b>Итого</b>	<b>518,340</b>	*	*
<i>В том числе заложено в качестве обеспечения на 31.12.2016 г. (Примечание 17)</i>	<i>206,871</i>		

Сумма капитализированного вознаграждения за 6 месяцев 2017 г. составила 8,796 тыс. (за 12 месяцев 2016 г.: 7,643 тыс. тенге).

**12. Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Право на добычу	Итого
<b>Себестоимость:</b>			
Сальдо на 01.01.2016 г. (аудировано)	4,672	251,172	255,844
Приобретение	292		292
Сальдо на 31.12.2016 г. (аудировано)	4,964	251,172	256,136

	Программное обеспечение	Право на добычу	Итого
вано) Сальдо на 30.06.2017 г. (не аудировано)	4,964	251,172	256,136
<b>Накопленная амортизация:</b>			
Сальдо на 01.01.2016 г. (аудировано)	887	21,993	22,880
Амортизация за период	941	10,047	10,988
Сальдо на 31.12.2016 г. (аудировано)	1,828	32,040	33,868
Амортизация за период	481	5,023	5,504
Сальдо на 30.06.2017 г. (не аудировано)	2,309	37,063	39,372
<b>Балансовая стоимость:</b>			
Сальдо на 31.12.2016 г. (аудировано)	3,136	219,132	222,268
Сальдо на 30.06.2017 г. (не аудировано)	2,655	214,109	216,764

В состав прав на добычу включена стоимость Контракта на недропользование № 4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», полученного в результате проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Компанией (Протокол проведения прямых переговоров от 06 августа 2013 г.), а также стоимость приобретенной геологической информации о недрах (исторические затраты), полученной в соответствии с Соглашением о конфиденциальности № 2282 от 13 августа 2013 г.

### 13. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Компания является участником проекта по строительству углехимического завода. Для этого создано ТОО «Karagandy CCI» на основании решения общего собрания учредителей от 30 июня 2015 г.

Компанией произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCI» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Финансовая инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, отражена на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. по первоначальной стоимости, не обесценена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCI», начала осуществляться в 2016 г.

### 14. Активы по разведке и оценке

Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов по разведке и оценке, относящиеся к Контракту 2:

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Подписной бонус	1,014	500
Социально-экономическое развитие региона	500	500
Прочие затраты	9,962	30
<b>Итого</b>	<b>11,476</b>	<b>1,030</b>

### 15. Прочие долгосрочные активы

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Долгосрочная часть НДС	1,456,888	903,491
Долгосрочные расходы будущих периодов	80,076	80,076
Денежные средства, ограниченные в использовании	53,673	53,673
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам	422,794	113,920
<b>Итого</b>	<b>2,013,431</b>	<b>1,151,160</b>

### Денежные средства, ограниченные в использовании

Для исполнения обязательств по отчислениям в Ликвидационный фонд по Контракту 1 с АО «AsiaCredit Bank» заключен Договор банковского вклада для размещения средств ликвидационного фонда недропользователя №007/ЮСР\_ФН-0001 от 30 декабря 2014 г.

Для исполнения обязательств по отчислениям в Ликвидационный фонд по Контракту 2 с АО «Народный Банк Казахстана» заключен Договор специализированного банковского вклада в рамках операций по недропользованию №V/000104391/16 от 22 декабря 2016 г.

## 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями	2,846,586	1,065,398
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 33)	3,689	3,689
Задолженность по оплате труда	21,378	17,556
Задолженность по исполнительным листам	306	116
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1,018	1,385
<b>Итого</b>	<b>2,872,977</b>	<b>1,088,144</b>

## 17. Займы и вознаграждения

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Обеспеченные банковские займы <sup>1)</sup>		
- долгосрочная часть	120,163	240,326
- текущая часть	2,270,936	2,459,911
- текущее вознаграждение к выплате	178,104	100,564
- текущее обязательство по комиссии банка		70,000
Займы от связанных сторон (Примечание 33)		
- долгосрочная часть		
- долгосрочное вознаграждение к выплате		
- текущая часть	6,264,931	4,925,992
- текущее вознаграждение к выплате	1,053,590	577,579
Прочие обеспеченные займы <sup>2)</sup>		
- текущая часть	1,870,784	870,785
- текущее вознаграждение к выплате	131,574	82,955
<b>Итого долгосрочные обязательства по займам</b> <i>в том числе долгосрочные обязательства по вознаграждению</i>	<b>120,163</b>	<b>240,326</b>
<b>Итого текущие обязательства по займам</b> <i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i> <i>в том числе текущие обязательства по комиссии банка</i>	<b>11,769,919</b>	<b>9,087,786</b>

<sup>1)</sup> Компания имеет кредитную линию в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк). В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03 августа 2016 г. Банком предоставлен кредитный лимит в размере 9,303,000 тыс. тенге, в том числе Лимит-1 в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и Лимит-2 в размере 5,083,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности.

Кредитная линия предоставляется на срок по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца.

Ставка вознаграждения в шестимесячном периоде 2017 г. и в 2016 г. составляла 14-14,5 % от суммы займа, выданного в тенге.

Уплата вознаграждения осуществляется полугодовыми платежами, возврат основного долга – полугодовыми платежами, равными долями. При этом, по займам, предоставляемым, начиная с 30 декабря 2016 г., а рамках Лимита-2, возврат суммы осуществляется по истечению льготного периода 12 месяцев.

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

- гарантия связанной стороны ТОО «Майкубен Вест»;
- залог денег, поступающих в будущем по контракту, заключенному между ТОО «Торговый дом МШ-Уголь» и компанией «Unicoal AG»;
- залог денег, поступающих в будущем по контракту, заключенному между Компанией и компанией «Unicoal AG»;
- в залог будут предоставлены контракт №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области и 100% доли участия в уставном капитале Компании;

Также условиями кредитования предусмотрена финансовая поддержка учредителей в виде оказания финансовой помощи, либо в виде увеличения размера уставного капитала в размере не менее 1,000,000 тыс. тенге.

<sup>2)</sup> В соответствии с Соглашением об уступке права требования (цессии) №P-16-0524/1 от 8 августа 2016 г. сумма задолженности Компании перед ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир» на 30 июня 2017 г. составляет 1,002,358 тыс. тенге. Ставка вознаграждения 15,5%.

В обеспечение исполнения обязательств Компания предоставляет в залог движимое имущество, недвижимое имущество, поступающее в будущем по Договору о выполнении строительства «под ключ» железнодорожного

комплекса с погрузочно-разгрузочным пунктом угольного разреза «Центральный-2», включая земельные участки, находящиеся на праве временного землепользования.

**18. Текущие налоговые обязательства**

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
НДС за нерезидента	402	1,059
Рентный налог на экспорт	82,629	66,907
Индивидуальный подоходный налог	4,243	3,915
Социальный налог	1,934	1,884
Налог на транспорт		4
Платеж за возмещение исторических затрат	4,375	4,375
Плата за эмиссии в окружающую среду	70,332	30,554
<b>Итого</b>	<b>163,915</b>	<b>108,698</b>

**19. Обязательства по другим обязательным платежам**

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Обязательства по пенсионным отчислениям	5,519	5,265
Обязательства по социальному страхованию	743	708
Возмещение сельскохозяйственных потерь по земельному участку		66
<b>Итого</b>	<b>6,262</b>	<b>6,039</b>

**20. Краткосрочные оценочные обязательства**

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Резерв по неиспользованным отпускам работников	24,675	15,224
<b>Итого</b>	<b>24,675</b>	<b>15,224</b>

**21. Прочие краткосрочные обязательства**

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Авансы, полученные от покупателей	133,306	204,050
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование (Примечание 25)	8,750	17,500
<b>Итого</b>	<b>142,056</b>	<b>221,550</b>

**22. Долгосрочные оценочные обязательства**

Компания имеет юридическое обязательство по устранению последствий операций по недропользованию и ликвидации объектов недропользования, после планируемого окончания эксплуатации месторождения.

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г.:

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,194,396	1,139,608
Отмена дисконта приведенной стоимости (Примечание 31)	29,614	57,993
Текущие расходы по рекультивации земель на месторождении		(3,205)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>1,224,010</b>	<b>1,194,396</b>

Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконта в размере на отчетные даты. Неопределенность в оценках таких затрат включает потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта.

Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Компании через 25 лет с даты заключения Контракта 1.

**23. Прочие долгосрочные обязательства**

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по контракту на недропользование	29,508	29,508
<b>Итого</b>	<b>29,508</b>	<b>29,508</b>

В состав прочих долгосрочных обязательств включены обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», размер исторических затрат определен в соответствии с Соглашением о конфиденциальности №2282 от 13 августа 2013 г., по которому стоимость геологической информации, находящейся в государственной собственности, определяется как часть суммы исторических затрат. Порядок возмещения исторических затрат после оплаты суммы в размере 2.5% определяется Налоговым кодексом и условиями Контракта на недропользование. Соответственно, Компания ежегодно в состав прочих краткосрочных обязательств включает обязательства по возмещению исторических затрат, подлежащих погашению в текущем году.

**24. Капитал****Уставный капитал**

10 ноября 2016 г. участниками Компании было принято решение реорганизовать ТОО «Шубарколь Премиум» (далее – Товарищество) путем преобразования организационно-правовой формы в АО «Шубарколь Премиум».

В связи с тем, что по данным финансовой отчетности Товарищества был получен отрицательный уровень собственного капитала, 19 апреля 2017 г. участниками Компании было принято решение увеличить уставной капитал ТОО «Шубарколь Премиум» на разницу между положительным уровнем уставного капитала необходимого в соответствии с законодательством для акционерного общества (50 тыс. МРП) и отрицательным уровнем собственного капитала ТОО «Шубарколь Премиум» в размере 1,400,000 тыс. тенге.

Так как Товарищество до увеличения уставного капитала имело сформированный уставный капитал в размере 40,000 тыс. тенге, с учетом произведенного взноса участников денежными средствами в сумме 1,400,000 тыс. тенге, уставной капитал Товарищества составил 1,440,000 тыс. тенге.

20 апреля 2017 г. участниками Товарищества был утвержден передаточный акт Товарищества и общим собранием акционеров АО «Шубарколь Премиум» утвержден передаточный акт АО «Шубарколь Премиум».

Уставный капитал Товарищества по состоянию на 20 апреля 2017 г. в соответствии с передаточным актом был равен 1,440,000 тыс. тенге, а нераспределенный убыток составил 1,217,806 тыс. тенге. В результате зачета уставного капитала Товарищества и нераспределенного убытка 1,217,806 тыс. тенге, объявленный уставный капитал Компании сформирован в размере 222,194 тыс. тенге.

Национальным Банком Республики Казахстан зарегистрирован выпуск простых акций, который поделен на 5,000,000 штук, которым присвоен НИН KZ1C60530017. Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А6053 от 20 июня 2017 г.

По состоянию на 30 июня 2017 г. объявленный уставный капитал Компании составил 100,000 штук простых акций, которые распределены между участниками в соответствии с их долями участия:

	Количество акций, штук
ТОО «Joint Resources» (размер доли участия - 67%)	67,000
ТОО «SNB Energy» (размер доли участия – 33%)	33,000
<b>Итого</b>	<b>100,000</b>

**Изъятый капитал**

В соответствии с дополнительным соглашением от 03 апреля 2017 г. к соглашению цессии №КР-16/35-1 от 31 марта 2016 г., заключенным между Компанией и ТОО «Joint Resorces» (Материнская компания) в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Компания произвела индексацию номинальной стоимости основной суммы займа в размере 4,661,275 тыс. тенге и начисленного вознаграждения в размере 646,929 тыс. тенге по курсу на дату подписания дополнительного соглашения - 313.73 тенге за 1 доллар США.

Индексированная величина основной суммы займа составила 7,280,694 тыс. тенге, индексированная величина начисленного вознаграждения составила 1,010,473 тыс. тенге.

В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной величиной основной суммы займа и начисленного вознаграждения составила 2,982,963 тыс. тенге, которая была признана в составе изъятого капитала.

## 25. Выручка

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
Экспорт	8,296,855	
Внутренний рынок	86,057	434
<b>Итого</b>	<b>8,382,912</b>	<b>434</b>

## 26. Себестоимость продаж

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
вскрышные работы	2,589,968	155,491
добыча угля	392,639	25,353
буровзрывные работы	226,900	19,113
заработная плата и отчисления от заработной платы	50,390	13,782
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	11,434	3,156
резерв по неиспользованным отпускам	2,385	1,016
налоги и сборы	139,730	95,973
ГСМ	20,150	248
амортизация основных средств и нематериальных активов	216,352	19,264
материальные затраты	4,141	2,723
прочие расходы	33,101	11,071
изменение сальдо готовой продукции	(220,299)	(345,981)
<b>Итого</b>	<b>3,466,891</b>	<b>1,209</b>

## 27. Общие и административные расходы

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
заработная плата и отчисления от заработной платы	107,148	67,890
резерв по неиспользованным отпускам	6,003	3,078
налоги и сборы	1,227	391
ГСМ и другие материалы	2,681	2,198
амортизация основных средств и нематериальных активов	2,477	2,371
обслуживание и ремонт основных средств	1,218	1,062
канцелярские и типографские расходы	193	163
банковские услуги	1,801	301
командировочные расходы	20,510	4,027
расходы на содержание органов управления	250	567
расходы по аренде	4,195	3,369
расходы на страхование	2,571	1,803
услуги связи	1,297	675
консультационные и информационные услуги	5,696	5,760
юридические и нотариальные услуги	601	120
расходы на обучение и повышение квалификации работников	71	1,416
благотворительная помощь	98	
прочие расходы	3,812	1,037
<b>Итого</b>	<b>161,849</b>	<b>96,228</b>

## 28. Расходы по реализации

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
расходы по отгрузке и транспортировке товара	4,999,410	448
расходы на лабораторно-исследовательские работы	20,692	5,106
расходы на сертификацию и стандартизацию готовой продукции	881	700
заработная плата и отчисления от заработной платы	21,078	1,479
резерв по неиспользованным отпускам	1,063	126
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	5,225	458
налоги и сборы	188,992	53
амортизация основных средств	8,081	855



	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
прочие расходы	23,472	770
<b>Итого</b>	<b>5,268,894</b>	<b>9,995</b>

**29. Прочие расходы**

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
расходы по курсовой разнице	98,070	
расходы по суммовой разнице	8,214	
прочие расходы	626	
<b>Итого</b>	<b>106,910</b>	

**30. Доходы от финансирования**

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
процентные доходы по банковским депозитам	3,866	2,937
<b>Итого</b>	<b>3,866</b>	<b>2,937</b>

**31. Расходы по финансированию**

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
расходы по вознаграждениям	401,181	129,327
отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию (Примечание 22)	29,614	28,412
<b>Итого</b>	<b>430,795</b>	<b>157,739</b>

**32. Расходы по подоходному налогу**

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В шестимесячном периоде, закончившемся 30 июня 2017 г. и в 2016 г. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Компанией были получены налоговые убытки. Компания не признает отложенный актив по переносимым убыткам.

Ниже представлена свертка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(1,048,561)</b>	<b>(261,800)</b>
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход (экономию) по подоходному налогу</b>	<b>(209,712)</b>	<b>(52,360)</b>
Корректировка на:		
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	216,862	(196,744)
Изменения в непризнанном активе по отложенному налогу	(7,150)	249,104
<b>Итого расход по корпоративному подоходному налогу за год</b>		

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 30 июня 2017 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2017 г. (аудировано)	Отнесено на прибыли и убытки	На 30.06.2017 г. (не аудировано)
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(262,303)</b>	<b>(97,582)</b>	<b>(359,885)</b>
резерв по неиспользованным отпускам	(3,045)	(1,890)	(4,935)
налоги	(19,870)	19,484	(386)
вознаграждения и комиссии	(49,175)	13,554	(35,621)
ликвидационный фонд	(29,258)	(15,092)	(44,350)

	На 01.01.2017 г. (аудировано)	Отнесено на прибыли и убытки	На 30.06.2017 г. (не аудировано)
переносимые налоговые убытки	(160,955)	(113,638)	(274,593)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>102,776</b>	<b>104,732</b>	<b>207,508</b>
основные средства	102,776	102,982	205,758
исторические затраты		1,750	1,750
<b>Итого актив по отложенному налогу</b>	<b>(159,527)</b>	<b>7,150</b>	<b>(152,377)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(159,527)	7,150	(152,377)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>			

Отложенные налоговые (активы) и обязательства на 30.06.2016 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2016 г. (аудировано)	Отнесено на прибыли и убытки	На 30.06.2016 г. (не аудировано)
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(97,233)</b>	<b>(243,878)</b>	<b>(341,111)</b>
резерв по неиспользованным отпускам	(810)	(414)	(1,224)
налоги	(273)	(4,931)	(5,204)
ликвидационный фонд	(5,674)	(17,001)	(22,675)
переносимые налоговые убытки	(90,476)	(105,302)	(195,778)
основные средства		(116,230)	(116,230)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>6,976</b>	<b>(5,226)</b>	<b>1,750</b>
основные средства	3,016	(3,016)	
исторические затраты	3,960	(2,210)	1,750
<b>Итого актив по отложенному налогу</b>	<b>(90,257)</b>	<b>(249,104)</b>	<b>(339,361)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(90,257)	(249,104)	(339,361)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>			

### 33. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности связанными сторонами являются материнская компания, акционер, имеющий значительное влияние, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

	Характер взаимоотношений с Компанией
ТОО «Joint Resources» (ТОО «Vostok Development»)	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 %
ТОО «SNB Energy»	Акционер Компании, доля в уставном капитале 33 %
ТОО «Кипрос»	Компания под общим контролем
ТОО «Майкубен-Вест»	Компания под общим контролем

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки задолженности перед связанными сторонами на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г.

Компании под общим контролем	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	1,077	1,077
Текущие займы	3,645,512	4,925,992
Текущие вознаграждения	652,085	577,579
Торговая кредиторская задолженность	3,689	3,689

Займы на 30 июня 2017 г.:

	Ставка вознаграждения	На 01.01.2017 г. (аудировано)	Индексация (Примечание 24)	Цессия	Возвращено	На 30.06.2017 г. (не аудировано)
<b>Материнская компания</b>						

ТОО «Joint Resources»

**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за шестимесячный период, закончив-  
 шийся 30 июня 2017 г. (тыс. тенге)

	Ставка возна- граждения	На 01.01.2017 г. (аудировано)	Индексация (Примечание 24)	Цессия	Возвращено	На 30.06.2017 г. (не аудирова- но)
Соглашение цессии №КР-16/35-1 от 31.03.2016 г.	3-15% годовых без учета НДС	4,661,275	2,619,419		(1,015,763)	6,264,931
Соглашение цессии №КР-16/87-6 от 29.06.2016 г.	7% годовых без учета НДС	264,717			(264,717)	
<b>Итого</b>		<b>4,925,992</b>	<b>2,619,419</b>		<b>(1,280,480)</b>	<b>6,264,931</b>

Займы на 31 декабря 2016 г.

	Ставка возна- граждения	На 01.01.2016 г. (аудировано)	Получено	Цессия	Возвращено	На 31.12.2016 г. (аудировано)
<b>Материнская компания</b>						
<b>ТОО «Joint Resources»</b>						
Соглашение цессии №КР-16/35-1 от 31.03.2016 г.	3-15% годовых без учета НДС			4,661,275		4,661,275
Соглашение цессии №КР-16/87-6 от 29.06.2016 г.	7% годовых без учета НДС			264,717		264,717
<b>Итого</b>				<b>4,925,992</b>		<b>4,925,992</b>
<b>Компании под общим контролем</b>						
<b>ТОО «Кипрос»</b>						
Договор о временной финансовой помощи № КР-13/66-1 от 19.07.2013 г.	7% годовых без учета НДС	3,982,000		(3,982,000)		
Договор о временной финансовой помощи № КР-15/102 от 03.11.2015 г.	7% годовых без учета НДС	434,013	245,262	(679,275)		
Договор о временной ФП №КР-16/36-2 от 01.04.2016 г.	7% годовых без учета НДС		264,717	(264,717)		
<b>ТОО «Майкубен-Вест»</b>						
Договор займа №У-16-0009 от 17.03.2016 г.	17% годовых без учета НДС		866,173		(866,173)	
<b>Итого</b>		<b>4,416,013</b>	<b>1,376,152</b>	<b>(4,925,992)</b>	<b>(866,173)</b>	<b>4,925,992</b>
<b>Всего</b>		<b>4,416,013</b>	<b>1,376,152</b>	<b>(4,925,992)</b>	<b>(866,173)</b>	<b>4,925,992</b>

Вознаграждения на 30 июня 2017 г.:

	На 01.01.2017 г. (аудировано)	Начислено	Удержан налог у источника	Выплата	Индексация (Примечание 24)	На 30.06.2017 г. (не аудировано)
<b>Материнская компания</b>						
<b>ТОО «Joint Resources»</b>						
Соглашение цессии №КР-16/35-1 от 31.03.2016 г.	565,356	261,250	(18,634)	(117,926)	363,544	1,053,590
Соглашение цессии №КР-16/87-6 от 29.06.2016 г.	12,223	5,610	(2,239)	(15,594)		
<b>Итого</b>	<b>577,579</b>	<b>266,860</b>	<b>(20,873)</b>	<b>(133,520)</b>	<b>363,544</b>	<b>1,053,590</b>

Вознаграждения на 31 декабря 2016 г.:

	На 01.01.2016 г. (аудировано)	Начислено	Удержан налог у источника	Цессия	Перевод долга	На 31.12.2016 г. (аудировано)
<b>Материнская компания</b>						
<b>ТОО «Joint Resources»</b>						
Соглашение цессии №КР-16/35-1 от 31.03.2016 г.		254,506		310,850		565,356
Соглашение цессии №КР-16/87-6 от 29.06.2016 г.		9,873		2,350		12,223
<b>Итого</b>		<b>264,379</b>		<b>313,200</b>		<b>577,579</b>
<b>Компании под общим контролем</b>						
<b>ТОО «Кипрос»</b>						
Договор о временной финансовой помощи № КР-13/66-1 от 19.07.2013 г.	268,280	78,047	(46,384)	(299,943)		
Договор о временной финансовой помощи № КР-15/102 от 03.11.2015 г.	2,020	10,573	(1,686)	(10,907)		

	На 01.01.2016 г. (аудировано)	Начислено	Удержан налог у источника	Цессия	Перевод долга	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Договор о временной ФП №КР-16/36-2 от 01.04.2016 г. ТОО «Майкубен-Вест» Договор займа №У-16-0009 от 17.03.2016 г.		2,714	(364)	(2,350)		
		18,891	(2,530)		(16,361)	
<b>Итого</b>	<b>270,300</b>	<b>374,604</b>	<b>(50,964)</b>	<b>(313,200)</b>	<b>(16,361)</b>	
<b>Всего</b>	<b>270,300</b>	<b>638,983</b>	<b>(50,964)</b>		<b>(16,361)</b>	<b>577,579</b>

Следующие операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
<b>Расходы по финансированию</b>		
Материнская компания	266,860	35,011
Компании под общим контролем		10,835

ТОО «Майкубен-Вест» выступило гарантом перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по обязательствам Компании в рамках открытой кредитной линии, как это раскрыто в Примечании 17.

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	За 6 месяцев 2017 г. (не аудировано)	За 6 месяцев 2016 г. (не аудировано)
Заработная плата и прочие выплаты	28,588	15,689
Резерв на неиспользованный отпуск	2,339	1,278
Вознаграждение членам наблюдательного совета	250	567
<b>Итого</b>	<b>31,177</b>	<b>17,534</b>

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

#### 34. Условные и договорные обязательства и операционные риски

##### Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

##### Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Руководство Компании уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Компании в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.

##### Вопросы окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Компании считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые

уже начислены и отражены в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

#### *Обязательства по социальным проектам*

В соответствии с условиями Контрактов 1 и 2 Компания обязана ежегодно в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 и 500 тыс. тенге за год соответственно.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Компания соблюдала условия Контракта по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 6 месяцев 2017 г. и за 12 месяцев 2016 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

#### *Обучение казахстанских специалистов*

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно.

#### *Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах*

В соответствии с Контрактом 1 Компания обязательно должна использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при их соответствии стандартам и другим требованиям с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

В соответствии с Контрактом 2 при приобретении товаров, работ и услуг Компания обязуется: использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании; привлекать казахстанских производителей работ и услуг при проведении операций по недропользованию. При этом размер местного содержания при проведении операций по разведке должен составлять 20% по отношению к товарам, 60% по отношению к работам и 60% по отношению к услугам.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

#### *Обязательства по выплате исторических затрат*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязана возместить исторические затраты, связанные с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку контрактных территорий до передачи прав на недропользование Компании. Основные выплаты по возмещению исторических затрат осуществляются с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения.

#### *Обязательства по строительству завода*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013 - 2019 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге.

### **35. Цели и принципы управления финансовыми рисками**

#### *Факторы финансового риска*

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Компании сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков и направлено на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

#### *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Подверженность Компании валютному риску представлена следующим образом:

	USD	RUB
<b>На 30.06.2017 г. (не аудировано)</b>		
Торговая дебиторская задолженность	1,311,762	20
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>1,311,762</b>	<b>20</b>
Торговая кредиторская задолженность	(6,813)	
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>(6,813)</b>	
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>1,304,949</b>	<b>20</b>
<b>На 31.12.2016 г. (аудировано)</b>		
Торговая дебиторская задолженность	1,786,613	20
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>1,786,613</b>	<b>20</b>
Торговая кредиторская задолженность		(4,279)
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>1,786,613</b>	<b>(4,259)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>1,786,613</b>	<b>(4,259)</b>

В таблице ниже показана чувствительность прибыли (убытка) Компании до налогообложения к изменениям обменного курса в иностранной валюте, возможность которого можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных.

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)		
	Всего	USD	RUB
<b>На 30.06.2017 г. (не аудировано)</b>			
Уменьшение базисных пунктов		(10%)	(10%)
Влияние на прибыль до налогообложения	(130,493)	(130,495)	(2)
Увеличение базисных пунктов		+10%	+10%
Влияние на прибыль до налогообложения	130,493	130,493	2
<b>На 31.12.2016 г. (аудировано)</b>			
Уменьшение базисных пунктов		(5%)	(5%)
Влияние на прибыль до налогообложения	(89,118)	(89,331)	213
Увеличение базисных пунктов		+5%	+5%
Влияние на прибыль до налогообложения	89,118	89,331	(213)

**Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Компании, связанный со ставками вознаграждения, относится в основном к заёмным средствам.

В настоящее время подход руководства Компании к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных средств с фиксированными ставками.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Балансовая стоимость задолженности покупателей и заказчиков, депозитов и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности Компании кредитному риску.

Компания не имеет системы оценки кредитоспособности покупателей, политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов покупателям. Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности.

Ниже в таблице представлено качество финансовых активов (не дисконтированная стоимость):

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные (30-60 дней)	Итого
<b>На 30.06.2017 г. (не аудировано)</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3,932		3,932
Торговая и другая дебиторская задолженность	1,358,225		1,358,225
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1,362,157</b>		<b>1,362,157</b>

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные (30-60 дней)	Итого
<b>На 31.12.2016 г. (аудировано)</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	277,529		277,529
Торговая и другая дебиторская задолженность	1,797,886		1,797,886
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2,075,415</b>		<b>2,075,415</b>

В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высоким рейтингом. Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

	Moody's		
<b>На 30.06.2017 г. (не аудировано)</b>			
АО «Народный Банк Казахстана»	Ba2/негативный/NP		1,276
АО «AsiaCredit Bank»	Без рейтинга		55,831
ДБ АО «Сбербанк»	Ba3/негативный/NP		411
<b>Итого</b>			<b>57,518</b>
<b>На 31.12.2016 г. (аудировано)</b>			
АО «Народный Банк Казахстана»	Ba2/негативный/NP		276,887
АО «AsiaCredit Bank»	Без рейтинга		53,676
ДБ АО «Сбербанк»	Ba3/негативный/NP		527
<b>Итого</b>			<b>331,090</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Компания управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Так как Компания зависима от финансирования материнской компанией и банками, руководство Компании разработало ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля над соответствующими процедурами обработки счетов и платежей.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
<b>На 30.06.2017 г. (не аудировано)</b>					
Торговая кредиторская задолженность	2,850,275				2,850,275
Прочие текущие обязательства			8,750		8,750
Займы, вознаграждения и комиссии	10,144,408	829,956	795,555	120,163	11,890,082
Прочие долгосрочные обязательства				29,508	29,508
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>12,994,683</b>	<b>829,956</b>	<b>804,305</b>	<b>149,671</b>	<b>14,778,615</b>

	До востребования и в срок менее 1 месяца	6-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
<b>На 31.12.2016 г. (аудировано)</b>				
Торговая кредиторская задолженность	1,069,087			1,069,087
Прочие текущие обязательства	8,750	8,750		17,500
Займы и вознаграждения	3,584,215	5,503,571	240,326	9,328,112
Прочие долгосрочные обязательства			29,508	29,508
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>4,662,052</b>	<b>5,512,321</b>	<b>269,834</b>	<b>10,444,207</b>

#### Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Компании включает уставный капитал и непокрытый убыток.

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потреб-

ностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными потоками.

Высокий коэффициент финансового рычага показывает полную зависимость Компании от внешнего финансирования за 6 месяцев 2017 г. и за 12 месяцев 2016 г.

	На 30.06.2017 г. (не аудировано)	На 31.12.2016 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	2,850,275	1,069,087
Займы и вознаграждения	11,890,082	9,328,112
За вычетом денежных средств и их эквивалентов, и депозитов	(3,932)	(277,529)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>14,736,425</b>	<b>10,119,670</b>
Капитал	(3,618,926)	(987,402)
<b>Итого капитал и чистая задолженность</b>	<b>11,117,499</b>	<b>9,132,268</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>133%</b>	<b>111%</b>

### 36. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Компании использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Для оценки справедливой стоимости займов с фиксированной ставкой использовались такие параметры, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.