

ТОО «Каражыра ЛТД»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

| | |
|--|------|
| Отчёт о финансовом положении | 1 |
| Отчёт о совокупном доходе | 2 |
| Отчёт о движении денежных средств..... | 3-4 |
| Отчёт об изменениях в капитале | 5 |
| Примечания к финансовой отчётности | 6-30 |

Отчет независимых аудиторов

Участникам ТОО «Каражыра ЛТД»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Каражыра ЛТД» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для мнения с оговоркой

Мы не присутствовали при проведении соответствующих процедур по инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2014 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов Компании. Мы не смогли проверить остаток запасов в сумме 947.378 тысяч тенге, отраженных на 31 декабря 2014 года, при помощи других аудиторских процедур. Поскольку остатки запасов оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств, мы не смогли определить необходимость корректировок результатов деятельности и денежных потоков от операционной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Каражыра ЛТД» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Александр Назаркулов
Аудитор / партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000059 от 6 января 2012 года

21 апреля 2016 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 года

| В тысячах тенге | Прим. | 2015 | 2014 |
|--|-------|------------------|------------------|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 2.195.778 | 2.372.876 |
| Инвестиционная недвижимость | 6 | 201.183 | 235.914 |
| Нематериальные активы | | 211 | 220 |
| Авансы, выплаченные за долгосрочные активы | | 12.224 | - |
| Прочие финансовые активы | 11 | 33.906 | 32.075 |
| Расходы будущих периодов | | 109.131 | 100.548 |
| | | 2.552.433 | 2.741.633 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 7 | 999.330 | 947.378 |
| Предоплата по рентному налогу | 8 | 113.176 | 113.176 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9 | 1.143.734 | 1.334.251 |
| Задолженность сотрудников | | 49.331 | 31.200 |
| Авансы выданные | 10 | 188.314 | 439.011 |
| Расходы будущих периодов | | 176.363 | 58.642 |
| Прочие краткосрочные активы | | 36.078 | 32.718 |
| Вклады, ограниченные в использовании | 11 | 501.501 | 406.501 |
| Прочие финансовые активы | 11 | 696.462 | 434.347 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 228.834 | 301.310 |
| | | 4.131.123 | 4.098.534 |
| Итого активов | | 6.683.556 | 6.840.167 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 12 | 138.799 | 138.799 |
| Нераспределенная прибыль | 12 | 3.315.784 | 5.044.465 |
| Итого капитал | | 3.454.583 | 5.183.264 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 25 | 304.739 | 325.659 |
| Обязательство по ликвидации активов | | 62.835 | 46.629 |
| Вознаграждения работникам | | 20.729 | 24.555 |
| | | 388.303 | 396.843 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Авансы полученные | 13 | 1.644.747 | 119.355 |
| Корпоративный подоходный налог к уплате | | 77.530 | 232.475 |
| Прочие налоги к уплате | 14 | 423.547 | 311.203 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 341.951 | 397.830 |
| Задолженность перед сотрудниками | 16 | 292.931 | 145.934 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 69.964 | 53.263 |
| | | 2.840.670 | 1.260.060 |
| Итого капитал и обязательства | | 6.683.556 | 6.840.167 |

Директор



Михайлов М.М.

Главный бухгалтер

Красникова Л.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

| В тысячах тенге | Прим. | 2015 | 2014 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Доходы от реализации | 17 | 24.164.124 | 22.471.698 |
| Себестоимость реализации | 18 | (18.539.042) | (16.722.438) |
| Валовая прибыль | | 5.625.082 | 5.749.260 |
| Расходы по реализации | 19 | (1.560.959) | (1.610.356) |
| Общие и административные расходы | 20 | (652.933) | (904.862) |
| Доходы от выбытия активов | | 6.265 | 12.211 |
| Восстановление обесценения | 7 | - | 97.380 |
| Прочие доходы | 21 | 626.675 | 967.453 |
| Прочие расходы | 22 | (525.988) | (764.851) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 3.518.142 | 3.546.235 |
| Финансовые доходы | | 22.946 | 3.065 |
| Финансовые расходы | 23 | (156.569) | (54.778) |
| Чистый доход от курсовой разницы | 24 | 412.079 | 213.962 |
| Прибыль до налогообложения | | 3.796.598 | 3.708.484 |
| Расходы по подоходному налогу | 25 | (770.279) | (753.100) |
| Чистая прибыль за год | | 3.026.319 | 2.955.384 |

Директор



Макшеев М.М.

Макшеев М.М.

Главный бухгалтер

Кравчицкая Л.Н.

Кравчицкая Л.Н.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

| В тысячах тенге | Прим. | 2015 | 2014 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 3.796.598 | 3.708.484 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ и амортизацию | | 262.125 | 309.986 |
| Финансовые доходы | | (22.946) | (3.065) |
| Финансовые расходы | 23 | 156.569 | 54.778 |
| Нереализованный доход от курсовой разницы | | (434.778) | (207.658) |
| Убыток/(доход) от выбытия и списания основных средств | | 11.592 | (16.010) |
| Изменения в долгосрочных расходах будущих периодов | | 2.400 | 2.404 |
| Прочие неденежные операции | | (3.826) | 4.284 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 3.767.734 | 3.853.203 |
| Изменения в товарно-материальных запасах | | (65.599) | (278.834) |
| Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности | | (557.983) | 80.813 |
| Изменения в прочих краткосрочных активах | | (2.298) | (7.205) |
| Изменения в авансах выданных и расходах будущих периодов | | 133.976 | (218.091) |
| Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности | | 659.479 | 179.834 |
| Изменения в налогах к уплате | | 112.344 | 61.446 |
| Изменения в предоплате по налогам | | - | (113.176) |
| Изменения в авансах полученных | | 1.525.392 | (40.820) |
| Изменения в прочих краткосрочных обязательствах | | 153.694 | (102.706) |
| Денежные средства от операционной деятельности | | 5.726.739 | 3.414.464 |
| Подоходный налог уплаченный | | (946.144) | (845.361) |
| Проценты уплаченные | 23 | (133.532) | (51.910) |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности | | 4.647.063 | 2.517.193 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости | | (66.585) ✓ | (219.025) ✓ |
| Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости | | 40.594 ✓ | 14.470 ✓ |
| Погашение займов, выданных сотрудникам | | 26.209 ✓ | 5.798 ✓ |
| Изменение во вкладах | | 182.586 | (463.280) ✓ |
| Выдача займов сотрудникам | | (60.220) ✓ | (15.441) ✓ |
| Движение по вкладам, ограниченном в использовании | | (95.000) | (81.000) ✓ |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных) в инвестиционной деятельности | | 27.584 | (758.478) |

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2015 | 2014 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Финансовая деятельность | | | |
| Получение займов | 23 | 2.934.000 | 1.717.320 |
| Погашение займов | 23 | (2.934.000) | (1.717.320) |
| Дивиденды выплаченные | | (4.755.000) | (1.953.150) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (4.755.000) | (1.953.150) |
| Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах | | (80.353) | (194.435) |
| Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте | | 7.877 | 207.658 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | | 301.310 | 288.087 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | 11 | 228.834 | 301.310 |

Директор



Макимов М.М.

Главный бухгалтер

Краснянская Л.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

| В тысячах тенге | Прим. | Уставный капитал | Нераспределённая прибыль | Итого |
|-------------------------------|-------|------------------|--------------------------|-------------|
| На 1 января 2014 года | | 138.799 | 4.334.081 | 4.472.880 |
| Прибыль за год | | - | 2.955.384 | 2.955.384 |
| Итого совокупный доход за год | | - | 2.955.384 | 2.955.384 |
| Дивиденды | 12 | - | (2.245.000) | (2.245.000) |
| На 31 декабря 2014 года | | 138.799 | 5.044.465 | 5.183.264 |
| Прибыль за год | | - | 3.026.319 | 3.026.319 |
| Итого совокупный доход за год | | - | 3.026.319 | 3.026.319 |
| Дивиденды | 12 | - | (4.755.000) | (4.755.000) |
| На 31 декабря 2015 года | | 138.799 | 3.315.784 | 3.454.583 |

Директор



Матвишев М.М.

Главный бухгалтер

Красюнская Л.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

ТОО «Каражыра ЛТД» (далее – «Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 24 декабря 2002 года с перерегистрацией 27 августа 2005 года. Учредителями Компании являются Demex LLC (80%), США, и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (10%) и Огай Э.В. (10%) (далее вместе «Участники»).

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

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

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

Данная финансовая отчётность была утверждена Директором и Главным бухгалтером для выпуска 21 апреля 2016 года.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательств в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составил 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 21 апреля 2016 года обменный курс составил 337,14 тенге за 1 доллар США.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге продолжили оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2015 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчётность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила следующие поправки впервые в данной финансовой отчётности:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Компания не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учётной политике Компании и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (продолжение)*

Компания не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8. Компания представляла сверку активов сегмента с общей суммой активов в прошлых периодах и продолжает раскрывать данную информацию в финансовой отчётности за этот период в Примечании 4, так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на корректировки по переоценке, отраженные Компанией в течение текущего периода.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Компания не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Компания руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учётную политику Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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. По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии Казахстанской фондовой бирже, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков.

Официальный курс тенге к доллару на 31 декабря 2015 года был равен 339,47 тенге за 1 доллар (31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар).

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 |

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

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

Капитализация объектов основных средств и затрат по займам

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

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

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

Аренда основных средств

Компания осуществляет операционную аренду:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Инвестиционная недвижимость**

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

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

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

Затраты на вскрышу

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

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

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

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

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.

В связи со стабильностью рыночных цен на готовую продукцию (уголь), как часть запасов, Компания не проводила процедур по обесценению готовой продукции и не создавала в отчётном периоде резерв на обесценение запасов.

Обесценение нефинансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 отчёте о совокупном доходе.

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

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

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

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Прекращение признания***

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Займы полученные

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 потребует 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.

Признание доходов

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

Продажа товаров

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

Основным видом доходов Компании является доход от реализации угля и оказания услуг по подрядным работам.

Признание расходов

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

Налог на добавленную стоимость

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

НДС к уплате

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Подходный налог

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

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

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

Отсроченный налог

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Расходы на выплату вознаграждений работникам***Социальный налог*

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

Обязательные пенсионные взносы

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

Капитал*Дивиденды*

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

События после отчётной даты

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

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных, факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы и ликвидационной стоимости основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Компания признает резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и прочим текущим активам. Для оценки сомнительных долгов Компании применяет суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях, в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение дебиторской задолженности, 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 оборудованием и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости оборудования) Компания установила, что к ней не переходят значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанное имущество, и, следовательно, Компания применяет к этим договорам порядок учёта, определенный для договоров операционной аренды. Расходы по аренде горнорудного оборудования представлены в *Примечании 18*.

Обязательство по выбытию активов

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

В соответствии с требованием контракта на недропользование Компания отчисляет в ликвидационный фонд (депозит) сумму в размере 1% от эксплуатационных затрат, понесенных в отчётном периоде. По состоянию на 31 декабря 2015 года накопленная сумма таких отчислений составила 501.501 тысячу тенге (2014 год: 406.501 тысячу тенге) (*Примечание 11*).

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

Ставка дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2015 года, составляла 8,37% (2014 год: 8,37%).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| <i>В тысячах тенге</i> | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочее | Незавершённое строительство | Итого |
|--|--------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2014 года | 3.261 | 1.355.149 | 1.784.702 | 407.097 | 128.675 | 3.678.884 |
| Поступления | 17.699 | 1.055 | 50.643 | 102.330 | 130.863 | 302.590 |
| Выбытия | - | (9.682) | (87.223) | (15.535) | (139) | (112.579) |
| Внутренние перемещения | - | 42.543 | 31.605 | 5.794 | (79.942) | - |
| На 31 декабря 2014 года | 20.960 | 1.389.065 | 1.779.727 | 499.686 | 179.457 | 3.868.895 |
| Поступления | - | 4.143 | 45.979 | 11.651 | 37.908 | 99.681 |
| Выбытия | - | - | (43.467) | (1.318) | (18.146) | (62.931) |
| Внутренние перемещения | - | 53.140 | 3.089 | 5.664 | (61.893) | - |
| На 31 декабря 2015 года | 20.960 | 1.446.348 | 1.785.328 | 515.683 | 137.326 | 3.905.645 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2014 года | - | (224.039) | (892.437) | (183.147) | - | (1.299.623) |
| Начисленный износ | - | (25.760) | (224.183) | (51.303) | - | (301.246) |
| Выбытия | - | 4.621 | 85.853 | 14.376 | - | 104.850 |
| На 31 декабря 2014 года | - | (245.178) | (1.030.767) | (220.074) | - | (1.496.019) |
| Начисленный износ | - | (26.303) | (177.481) | (49.518) | - | (253.302) |
| Выбытия | - | - | 38.152 | 1.302 | - | 39.454 |
| На 31 декабря 2015 года | - | (271.481) | (1.170.096) | (268.290) | - | (1.709.867) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2014 года | 20.960 | 1.143.887 | 748.960 | 279.612 | 179.457 | 2.372.876 |
| На 31 декабря 2015 года | 20.960 | 1.174.867 | 615.232 | 247.393 | 137.326 | 2.195.778 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года основные средства балансовой стоимостью 937.415 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по кредитной линии Компании (2014 год: 1.378.279 тысяч тенге) (Примечание 23).

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Итого |
|--|--------------|----------------------------|------------------------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 1 января 2014 года | 4.675 | 298.577 | 7.802 | 311.054 |
| Поступления | - | 5.859 | - | 5.859 |
| Выбытия | - | (13.434) | (7.802) | (21.236) |
| На 31 декабря 2014 года | 4.675 | 291.002 | - | 295.677 |
| Поступления | 1.470 | 288 | - | 1.758 |
| Выбытия | - | (62.594) | - | (62.594) |
| На 31 декабря 2015 года | 6.145 | 228.696 | - | 234.841 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | |
| На 1 января 2014 года | - | (53.454) | (7.802) | (61.256) |
| Начисленный износ | - | (7.764) | - | (7.764) |
| Выбытия | - | 1.455 | 7.802 | 9.257 |
| На 31 декабря 2014 года | - | (59.763) | - | (59.763) |
| Начисленный износ | - | (7.491) | - | (7.491) |
| Выбытия | - | 33.596 | - | 33.596 |
| На 31 декабря 2015 года | - | (33.658) | - | (33.658) |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2014 года | 4.675 | 231.239 | - | 235.914 |
| На 31 декабря 2015 года | 6.145 | 195.038 | - | 201.183 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)**

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 59.606 тысяч тенге была заложена в качестве обеспечения по кредитной линии Компании (2014 год: 75.905 тысяч тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости основывается на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком, который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости превышает ее балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---------------------------------|----------------|-------------|
| Сырье и расходные материалы | 791.527 | 805.780 |
| Готовая продукция | 188.072 | 124.034 |
| Прочие | 19.731 | 17.564 |
| Резерв по устаревшим материалам | - | - |
| Итого | 999.330 | 947.378 |

Движение резерва по устаревшим материалам представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|------------------------|-------------|-------------|
| На 1 января | - | (97.380) |
| Восстановление резерва | - | 97.380 |
| На 31 декабря | - | - |

8. ПРЕДОПЛАТА ПО РЕНТНОМУ НАЛОГУ

Компания признала предоплату по рентному налогу на сумму 113.176 тысяч тенге на 31 декабря 2015 года. Предоплата возникла в результате уплаты рентного налога на экспорт на реализуемый уголь в Российскую Федерацию за период 2010-2014 годов. Руководство Компании считает, что данная сумма была ошибочно уплачена в связи с существованием Таможенного Союза и Единой Таможенной Территории. Судебный иск Компании от 25 декабря 2014 года на предмет отказа со стороны органа государственных доходов произвести взаимозачёт по налогам был поддержан Постановлением Кассационной судебной коллегии Восточно-Казахстанского областного суда от 21 сентября 2015 года. 21 декабря 2015 года Верховным Судом в принятии Апелляционного заявления Управления государственных доходов было отказано. Руководство Компании считает, что сможет защитить свою позицию в отношении предоплаты по рентному налогу и эта сумма будет использована в качестве зачёта по другим налоговым обязательствам.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|--|------------------|-------------|
| Дебиторская задолженность по реализации угля | 523.883 | 847.949 |
| Дебиторская задолженность по подрядным работам | 611.461 | 485.135 |
| Дебиторская задолженность по аренде | 8.662 | 1.365 |
| Резерв по сомнительной задолженности | (272) | (198) |
| Итого | 1.143.734 | 1.334.251 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|------------------|-------------|
| Дебиторская задолженность в тенге | 1.135.097 | 1.115.045 |
| Дебиторская задолженность в российских рублях | 8.637 | 26.695 |
| Дебиторская задолженность в долларах США | - | 192.511 |
| Итого | 1.143.734 | 1.334.251 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Непросроченная и необесцененная | Просроченная на срок | | | | | Итого |
|------------------------|--|-----------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|------------------|
| | | 0-30 дней | 31-90 дней | 91-180 дней | 181-360 дней | Свыше 360 дней | |
| 2015 | 1.104.577 | 15.200 | 5.241 | 13.381 | 7 | 5.328 | 1.143.734 |
| 2014 | 928.659 | 1 | 26.009 | 371.996 | 6 | 7.580 | 1.334.251 |

Дебиторская задолженность включает задолженность ТОО «Vertex Holding» в сумме 611.460 тысяч тенге на 31 декабря 2015 года (2014 год: 485.135 тысяч тенге). Руководство считает, что не существует риска обесценения по данной задолженности ввиду договоренностей с контрагентом и отсрочкой платежа до конца 2016 года.

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов авансы выданные представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|-----------------------------|----------------|-------------|
| Авансы, выданные за: | | |
| Работы и услуги | 177.636 | 389.309 |
| Материалы | 9.663 | 49.515 |
| Прочие авансы | 1.015 | 187 |
| | 188.314 | 439.011 |

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ВКЛАДЫ, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ, И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов денежные средства и их эквиваленты, вклады, ограниченные в использовании, и прочие финансовые активы представлены следующим образом:

Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|----------------|-------------|
| Текущие счета в тенге | 193.930 | 262.874 |
| Текущие счета в российских рублях | 28.837 | 38.150 |
| Денежные средства в кассе | 6.067 | 286 |
| Итого денежных средств и их эквивалентов | 228.834 | 301.310 |

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов текущие банковские счета являются беспроцентными.

Прочие финансовые активы и вклады, ограниченные в использовании

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|--|------------------|-------------|
| Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге | 33.906 | 32.075 |
| Итого долгосрочных финансовых активов | 33.906 | 32.075 |
| Срочные вклады, выраженные в долларах США | 1.154.052 | 794.702 |
| Срочные вклады, выраженные в тенге | 42.911 | 46.146 |
| Итого краткосрочных финансовых активов | 1.196.963 | 840.848 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ВКЛАДЫ, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ, И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Прочие финансовые активы и вклады, ограниченные в использовании (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма вкладов, ограниченных в использовании, составила 501.501 тысяча тенге и была представлена отчислениями в ликвидационной фонд в соответствии с контрактом на недропользование (2014 год: 406.501 тысяча тенге).

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составляет 8,5% (2014 год: 5,9%), в долларах США – 2% (2014 год: 1%).

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал Компании составляет 138.799 тысяч тенге и полностью оплачен денежными средствами.

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания объявила дивиденды в размере 4.755.000 тысяч тенге в соответствии с решениями общего собрания участников Компании (2014 год: 2.245.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года начисленные дивиденды были полностью выплачены (2014 год: полностью выплачены).

13. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|-----------------------------|------------------|-------------|
| Авансы, полученные за уголь | 1.195.037 | 119.180 |
| Прочие | 449.710 | 175 |
| | 1.644.747 | 119.355 |

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---------------------------------|----------------|-------------|
| НДС к уплате | 373.223 | 280.713 |
| Индивидуальный подоходный налог | 31.814 | 24.233 |
| Прочие налоги | 18.510 | 6.257 |
| | 423.547 | 311.203 |

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|----------------|-------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги | 216.356 | 290.133 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы | 119.700 | 103.983 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность за аренду | - | 1.766 |
| Прочая кредиторская задолженность | 5.895 | 1.948 |
| | 341.951 | 397.830 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|--|----------------|-------------|
| Кредиторская задолженность в тенге | 339.684 | 389.514 |
| Кредиторская задолженность в российских рублях | 2.267 | 8.316 |
| Итого | 341.951 | 397.830 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|-------------------------------|----------------|---------|
| Задолженность по оплате труда | 105.161 | 77.276 |
| Резерв по отпускам | 187.770 | 68.658 |
| | 292.931 | 145.934 |

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|------------------------------------|-------------------|------------|
| Реализация угля – внутренний рынок | 14.642.669 | 12.288.663 |
| Возмещение транспортных расходов | 7.895.807 | 8.080.420 |
| Реализация угля – экспорт | 1.625.648 | 2.102.615 |
| | 24.164.124 | 22.471.698 |

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года 60% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2014 год: 63%) составляли продажи угля через торговую биржу.

В соответствии с договорами реализации Компания несет расходы по транспортировке угля, которые возмещаются покупателями от станции Дегелен до пункта назначения покупателей (*Примечание 18*).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|-------------------|------------|
| Производственные расходы | | |
| Транспортные расходы | 7.895.773 | 8.089.055 |
| Аренда горнорудного оборудования | 4.851.584 | 3.622.194 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 1.825.502 | 1.430.982 |
| Горюче-смазочные материалы | 1.450.247 | 1.374.587 |
| Материалы | 1.117.907 | 842.079 |
| Ремонт | 515.694 | 577.754 |
| Коммунальные услуги | 323.942 | 292.872 |
| Страхование | 271.306 | – |
| Износ и амортизация | 188.366 | 282.851 |
| Услуги по переработке угля | 120.220 | 108.230 |
| Прочие услуги | 21.062 | 59.095 |
| Консультационные услуги | – | 15.481 |
| Прочие | 21.587 | 39.231 |
| | 18.603.190 | 16.734.411 |
| Изменения в составе готовой продукции | (55.950) | (5.151) |
| Уголь на собственные нужды | (8.198) | (6.822) |
| | 18.539.042 | 16.722.438 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|------------------|-------------|
| Услуга локомотивной тяги | 1.188.880 | 1.193.302 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 135.577 | 100.370 |
| Материалы | 60.323 | 15.519 |
| Аренда | 53.051 | – |
| Пользование вагонами | 28.101 | 123.697 |
| Штрафы | 15.819 | 11.426 |
| Брокерские услуги | 9.333 | 9.195 |
| Подготовка и обогащение угля | – | 111.825 |
| Прочее | 69.875 | 45.022 |
| | 1.560.959 | 1.610.356 |

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

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|----------------|-------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 211.922 | 266.208 |
| Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам | 125.304 | 34.617 |
| Услуги по страхованию | 67.368 | 261.250 |
| Износ и амортизация | 49.388 | 11.249 |
| Спонсорская помощь | 47.335 | 21.051 |
| Материалы | 37.901 | 19.963 |
| Расходы на программное обеспечение | 34.525 | 31.465 |
| Командировочные расходы | 12.471 | 9.592 |
| Расходы на рекламу | 9.990 | 9.797 |
| Налоги и прочие платежи в бюджет | 6.915 | 119.491 |
| Обучение | 6.161 | 4.336 |
| Аудиторские услуги | 5.985 | 7.988 |
| Услуги банка | 5.461 | 6.633 |
| Услуги юристов | – | 36.520 |
| Прочее | 32.207 | 64.702 |
| | 652.933 | 904.862 |

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 (*Примечание 27*).

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------|----------------|-------------|
| Доход от оказания подрядных работ | 310.012 | 614.052 |
| Доход от предоставления услуг питания | 123.669 | 124.073 |
| Доход от штрафных санкций | 68.387 | 38.373 |
| Доходы от продажи материалов | 52.019 | 22.528 |
| Доход от аренды | 33.165 | 45.462 |
| Прочие доходы | 39.423 | 122.965 |
| | 626.675 | 967.453 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|--|----------------|---------|
| Расходы от оказания подрядных работ | 319.251 | 597.799 |
| Расходы от предоставления услуг питания | 170.272 | 151.340 |
| Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости | 33.396 | 11.678 |
| Прочие расходы | 3.069 | 4.034 |
| | 525.988 | 764.851 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|----------------|---------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 141.039 | 229.902 |
| Горюче-смазочные материалы | 71.297 | 242.810 |
| Расходы на охрану | 52.458 | 16.023 |
| Материалы | 24.742 | 34.863 |
| Расходы на аренду | 16.071 | 16.071 |
| Расходы на ремонт | 4.839 | 33.136 |
| Прочие расходы | 8.805 | 24.994 |
| | 319.251 | 597.799 |

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания получила займы для пополнения оборотных средств на общую сумму 2.934.000 тысяч тенге (2014 год: 1.717.320 тысяч тенге) в рамках кредитных линий в АО «Банк ЦентрКредит» и ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)». Начисленные и уплаченные проценты по данным займам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили 133.532 тысячи тенге (2014 год: 51.910 тысяч тенге).

Оставшаяся сумма финансовых расходов представляет собой расходы от дисконтирования беспроцентных займов, выданных сотрудникам Компании на сумму 19.134 тысячи тенге, и амортизацию дисконта обязательства по ликвидации активов на сумму 3.903 тысяч тенге (2014 год: 0 тенге и 2.868 тысяч тенге соответственно).

24. ЧИСТЫЙ ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге. В результате, обменный курс тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам скорректировался. Обменные курсы до и после девальвации составляли 188,38 тенге за 1 доллар США и 255,26 тенге за доллар США, соответственно, что привело к значительным доходам от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|-----------------|---------|
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу | 791.199 | 704.499 |
| (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу | (20.920) | 48.601 |
| | 770.279 | 753.100 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|------------------|-----------|
| Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 3.796.598 | 3.708.483 |
| По ставке подоходного налога в размере 20% | 759.320 | 741.698 |
| Прочие постоянные разницы | 10.959 | 11.402 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 770.279 | 753.100 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 |
|---|------------------|-----------|
| Активы по отсроченному налогу | | |
| Резерв по сомнительным обязательствам (дебиторская задолженность) | 54 | 40 |
| Резерв по отпускам | 37.554 | 13.732 |
| Налоги | 1.448 | 1.488 |
| Вознаграждение работникам | 4.146 | – |
| | 43.202 | 15.260 |
| Обязательства по отсроченному налогу | | |
| Основные средства | (232.150) | (238.465) |
| Инвестиционная недвижимость | (27.983) | (30.078) |
| Обязательства по ликвидации активов | (87.808) | (72.376) |
| | (347.941) | (340.919) |
| Чистые обязательства по отсроченному налогу | (304.739) | (325.659) |

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Сделки с участниками Компании

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания объявила дивиденды в размере 4.755.000 тысяч тенге в соответствии с решениями общего собрания участников Компании (2014 год: 2.245.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года начисленные дивиденды были полностью выплачены (31 декабря 2014 года: полностью выплачены) (*Примечание 12*).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2015 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2014 года: 4 человека). Начисления ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 14.775 тысяч тенге (2014 год: 12.022 тысячи тенге).

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

Компания подписала Меморандум о взаимном сотрудничестве с Акиматом города Семей, целью которого является недопущение необоснованного роста цен на твердое топливо и создание социальных условий в городе Семей. Согласно данному Меморандуму Компания обязуется осуществить реализацию угля по приемлемым ценам для теплоисточников, внесенных в реестр антимонопольного органа как субъекты рынка, занимающие монопольное или доминирующее положение. Руководство считает, что Компания выполнила свое обязательство по данному Меморандуму в 2015 году.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение**

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

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

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

Соблюдение рабочей программы и контрактных условий на недропользование

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

Компания несет следующие обязательства в отношении Контракта:

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

Руководство Компании считает, что соблюдает требования Контракта на недропользование.

Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Юридические вопросы**

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

Компания подвержена валютному и кредитному рискам и риску ликвидности.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Кредитный риск**

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

Подверженность кредитному риску

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

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

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги S&P, если не указано иное, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
|---------------------------------|------------------------|----------------|------------------|-----------|
| АО «Банк ЦентрКредит» (Moody's) | B2 стабильный | B2 стабильный | 1.398.493 | 939.377 |
| ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» | BBB- негативный | BB+ негативный | 55.143 | 234.570 |
| | | | 1.453.636 | 1.173.947 |

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 2015 и 2014 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

| <i>В тысячах тенге</i> | До востребования 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 |
|--|---|----------------------|-----------------------|------------------------------|----------------|----------------|
| 2015 год | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 507.075 | 1 | - | - | - | 507.076 |
| | 507.075 | 1 | - | - | - | 507.076 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | До востребования 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 |
|--|---|----------------------|-----------------------|------------------------------|----------------|---------|
| 2014 год | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 156.758 | 371.613 | - | - | - | 528.371 |
| | 156.758 | 371.613 | - | - | - | 528.371 |

Валютный риск

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

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США | Влияние на прибыль до налого- обложения |
|------------------------|---|--|
| 2015 год | 100% -20% | 1.156.013 (231.203) |
| 2014 год | +100% -17% | 988.168 (171.652) |

| <i>В тысячах тенге</i> | Увеличение/ уменьшение обменного курса российского рубля | Влияние на прибыль до налого- обложения |
|------------------------|--|--|
| 2015 год | 40% -29% | 15.896 (11.525) |
| 2014 год | +34% -34% | 18.960 (18.960) |

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**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.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В 2016 году в соответствии с решениями общего собрания участников Компания объявила дивиденды в размере 100.000 тысяч тенге.

В 2016 году Компания произвела возврат авансов, полученных от ТОО «Альта и К» и ТОО «Торговая компания «Угольный Центр», на общую сумму 907.886 тысяч тенге.

6 января 2016 года Апелляционная судебная коллегия Восточно-Казахстанского областного суда приняла положительное решение в пользу Компании по иску, представленному в ответ на уведомление Департамента государственных доходов от 3 сентября 2015 года (*Примечание 8*). 6 апреля 2016 года Верховный суд отложил рассмотрение апелляционной жалобы на неопределённый срок.