
Пояснительная записка к финансовой отчетности за 1 квартал 2019 г.

1 Группа и её основная деятельность

Общая информация. АО «Евроазиатская Энергетическая Корпорация» и SHK EURASIAN HOLDING B.V. являются акционерами АО «Шубарколь комир» (далее – «Группа» или «Шубарколь комир»), осуществляющими совместный контроль. Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG») является конечным контролирующим предприятием.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются добыча, переработка и реализация угля, производство и реализация кокса, транспортно-экспедиционная деятельность на железнодорожном транспорте на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

Юридический адрес головного офиса Группы: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, улица Асфальтная, дом 18.

2 Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность АО «Шубарколь комир» за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Совет Менеджеров рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 30 сентября 2020 года. На протяжении всего рассматриваемого периода ERG генерирует достаточное движение денежных средств для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала. В течение 2018 года цены на сырьевые товары значительно улучшились, что дало ERG дополнительный запас прочности при рассмотрении ее ликвидности.

27 июня 2018 года рейтинговое агентство «Standard & Poor's» обновило рейтинг ERG с «B-/B» со стабильным прогнозом до «B/B» с положительным прогнозом.

3 августа 2018 года, рейтинговое агентство «Moody's» обновило кредитный рейтинг ERG с «B3» со стабильным прогнозом до «B2» с положительным прогнозом.

Кредитные соглашения ERG включают значительное количество различных финансовых и нефинансовых ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2018 года, ERG выполнила все ковенанты.

ERG оценивает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на ключевых рынках и способности привлекать дополнительное финансирование, когда это необходимо. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, ERG обеспечивает постоянное сосредоточение на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала и распределении бюджета капитальных затрат.

Совет Менеджеров считает, что ERG доступны соответствующие ресурсы для продолжения своих бизнес-операций в обозримом будущем, и что подготовка промежуточной финансовой отчетности в рамках допущения о непрерывности деятельности является целесообразным и, соответственно, ERG сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

На основании заключения ERG в отношении применимости принципа непрерывности ее деятельности в обозримом будущем и прогнозов будущей операционной деятельности Группы руководство Группы считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка финансовой отчетности Группы на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

2 Основа подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Учетная политика. Учетная политика, использованная для целей подготовки данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При переходе на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила модифицированный ретроспективный подход, посредством которого совокупный эффект от первоначального применения стандарта был признан на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации. Принятие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» привело к признанию дополнительных активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде в сумме 644,563 тысяч тенге.

Группа ранее не применяла какой-либо стандарт, интерпретацию или поправку, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В настоящее время руководство Группы анализирует влияние этих стандартов и интерпретаций.

Сегментная отчетность. Сегментная отчетность составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от суммарной выручки, финансового результата или активов Группы.

Сезонность. Деятельность Группы и ее дочерних компаний не подвержена существенным сезонным колебаниям.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяются путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев Группы, на средневзвешенное значение количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Обменные курсы. На 31 марта 2019 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 380.04 казахстанских тенге (далее – «тенге») за 1 доллар США (31 декабря 2018 года: 384.2 тенге за 1 доллар США).

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения, и оценки, применявшиеся к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением указанного ниже.

Подоходный налог за промежуточные периоды начисляется с использованием средневзвешенной эффективной годовой налоговой ставки, применимой к ожидаемой общей сумме прибыли или убытка за полный финансовый год.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Компании, осуществляющие совместный контроль: Информация об инвесторах, осуществляющих совместный контроль над Группой, раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG, за исключением SHK EURASIAN HOLDING B.V. и АО «Евроазиатская Энергетическая Корпорация».

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Группы в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются господин П.К. Шодиев, господин А.Р. Ибрагимов и господин А.А. Машкевич.

Государственные предприятия: Республика Казахстан и связанные с ней юридические лица (далее – «государственные предприятия»). Республика Казахстан является связанной стороной Группы на основании значительного влияния на ERG.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Совместные предприятия: Xingjiang Aismir Coking Coal Co. Ltd.

Основное руководство: лица, имеющие полномочия и которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций ERG и Группы, прямо или косвенно.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Денежные средства с ограничением по снятию	-	-	3,680,785	-
Инвестиции в долевыe инструменты	-	-	439,756	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	5,554,391	97,932	2,249,974
Авансы выданные	-	43,475	802	281,182
Займы выданные	-	168,117,380	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	18,428,316	-
Дивиденды к выплате	-	-	(10,862)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(38,511)	(7,103,684)	(46,144)	(204,342)
Авансы полученные	(18,569)	(5,317,033)	(58)	(54)
Займы полученные	-	(53,340,284)	-	-
Финансовая аренда	-	(650,202)	-	(3,274)
Финансовые гарантии	(446,140)	(2,072,551)	-	-

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Денежные средства с ограничением по снятию	-	-	3,692,531	-
Инвестиции в долевыe инструменты	-	-	439,756	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2,857,593	94,886	6,405,785
Авансы выданные	-	72,968	-	481,188
Займы выданные	-	167,330,920	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	13,961,232	-
Дивиденды к выплате	-	-	10,862	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57,964	8,064,523	79,413	477,768
Авансы полученные	32,031	8,343,829	2,420	8,911
Займы полученные	-	52,257,025	-	-
Финансовые гарантии	-	-	3,692,531	-

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	384,914	42,463,007	1,682	51,464	-
Себестоимость реализации	-	(164,712)	(181,856)	(2,607,784)	-
Прочие операционные доходы	-	831,397	696	-	-
Прочие операционные расходы	-	(196,664)	(6)	(3,761)	-
Общие и административные расходы	(528)	(2,175,557)	(19,291)	(10,572)	(122,589)
Финансовые доходы	16,892	4,240,692	1,067,829	-	-
Финансовые расходы	-	(4,614,265)	(1,049,008)	(91)	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	7,549,596	7,622,219	5,226	19,897	-
Себестоимость реализации	(474)	(33,030)	(264,040)	(3,921,612)	-
Прочие операционные доходы	58,402	192,276	25,437	-	-
Прочие операционные расходы	(236)	(35,076)	(8)	(26,479)	-
Общие и административные расходы	(9,556)	(2,314,573)	(53,903)	(78,459)	(206,758)
Финансовые доходы	211,588	6,216,940	178,116	-	-
Финансовые расходы	-	(6,944,911)	(766,048)	-	-

5 Сегментная отчетность

Руководство Группы, принимающее операционные решения, – это лицо или группа лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности операционных сегментов Группы. В качестве руководства, принимающего операционные решения, определен Президент Группы.

Руководство, принимающее операционные решения, определило операционные сегменты, основываясь на отчетах, используемых для принятия стратегических решений.

Группа организована на основе двух операционных сегментов:

- сегмент энергетики – включает добычу и продажу угля, а также производство и продажу полукокса, кокса; и
- сегмент логистики – включает предоставление логистических услуг для предприятий ERG, а также экспедирование грузов для третьих лиц.

Операции между сегментами осуществляются на рыночных условиях, аналогично операциям с третьими сторонами.

Три месяца, завершившихся 31 марта 2019 года <i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Внутри-групповые элиминации	Итого
Выручка	21,480,610	12,862,983	-	34,343,593
Выручка внутри сегментов Группы	23,919	23,860	(47,779)	-
Выручка сегмента	21,504,529	12,886,843	(47,779)	34,343,593
Операционная прибыль сегмента	9,498,927	4,583,595	-	14,082,522
Финансовые доходы				9,690,540
Финансовые расходы				(11,810,193)
Прибыль до налогообложения				11,962,868
Расходы по подоходному налогу				(2,902,719)
Прибыль за период				9,060,149

5 Сегментная отчетность (продолжение)

Три месяца, завершившихся 31 марта 2018 года в тысячах казахстанских тенге	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Выручка	19,120,252	10,428,468	-	29,548,720
Выручка внутри сегментов Группы	2,211	-	(2,211)	-
Выручка сегмента	19,122,463	10,428,468	(2,211)	29,548,720
Операционная прибыль сегмента	9,157,721	4,627,347	-	13,785,068
Финансовые доходы				4,815,080
Финансовые расходы				(4,775,860)
Прибыль до налогообложения				13,824,288
Расходы по подоходному налогу				(2,726,354)
Прибыль за период				11,097,934

в тысячах казахстанских тенге

	31 марта 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Сегмент энергетики	302,583,911	188,016,892	296,216,357	188,695,159
Сегмент логистики	127,753,212	54,763,983	127,418,276	56,358,815
Элиминация	(88,771,242)	(1,994,150)	(88,970,320)	(2,193,228)
Итого	341,565,881	240,786,725	334,664,313	242,860,746

Информация о географических регионах

Выручка Группы от внешних покупателей представлена в таблице ниже:

В тысячах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.		За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.	
	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Сегмент энергетики	Сегмент логистики
Европа	5,901,655	-	5,793,599	-
Евразия	6,089,191	-	5,067,435	-
Казахстан	9,513,683	12,886,843	8,261,429	10,428,468
Итого выручка	21,504,529	12,886,843	19,122,463	10,428,468

Информация об основных покупателях

Сегмент энергетики представлен двумя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (три месяца, завершившихся 31 марта 2018 года: три основных покупателя).

Сегмент логистики представлен четырьмя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (три месяца, завершившихся 31 марта 2018 года: четыре основных покупателя).

6 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование и прочие	Транспортные средства	Горно-рудные активы	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	6,261,750	10,145,640	98,056,622	1,494,722	-	1,662,516	117,621,250
Переход на МСФО 16	-	(19,649)	(4,787,802)	-	5,543,623	-	736,172
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	6,261,750	10,125,991	93,268,820	1,494,722	5,543,623	1,662,516	118,357,422
Поступления	128,724	1,145,958	5,555,396	-	-	468,403	7,298,481
Перемещения	21,787	111,413	-	-	-	(133,200)	-
Влияние пересчета в валюту отчетности	-	13	74	-	-	-	87
Износ	(175,069)	(580,379)	(2,220,498)	(8,165)	(258,808)	-	(3,242,919)
Выбытия	-	(126,185)	(968,125)	-	-	(6,419)	(1,100,729)
Износ при выбытии	-	101,552	961,131	-	-	-	1,062,683
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	1,063	1,063
Стоимость на 31 марта 2019 года	13,820,491	24,667,377	147,281,343	1,842,167	6,854,104	1,992,363	196,457,845
Накопленный износ	(7,583,299)	(13,889,014)	(50,684,545)	(355,610)	(1,569,289)	-	(74,081,757)
Балансовая стоимость на 31 марта 2019 года	6,237,192	10,778,363	96,596,798	1,486,557	5,284,815	1,992,363	122,376,088

7 Акционерный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Количество акций	Стоимость	Количество акций	Стоимость
Простые акции (за исключением выкупленных Группой)	3,517,772	9,408,802	3,517,772	9,408,802
Привилегированные акции	119,027	131,489	119,027	131,489
Итого акционерный капитал		9,540,291		9,540,291

Ниже представлен расчёт по средневзвешенному количеству акций за период по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В штуках</i>	31 марта 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Простые акции (за исключением выкупленных Группой)	Привилегированные акции	Простые акции (за исключением выкупленных Группой)	Привилегированные акции
Акции выпущенные	3,517,772	119,027	3,517,772	119,027
Средневзвешенное количество акций за период	3,517,772	119,027	3,517,772	119,027

Балансовая стоимость одной простой акции на отчетную дату составляет 28,046 тенге (31 декабря 2018 года: 25,489 тенге). Балансовая стоимость одной привилегированной акции на отчетную дату составляет 2,324 тенге (31 декабря 2018 года: 2,355 тенге). Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 листинговых правил Казахской фондовой биржи.

8 Акционерный капитал (продолжение)

Сумма базовой прибыли рассчитана путем деления чистой прибыли за период, приходящийся на держателей простых акций Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Группа не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая была использована в расчетах базовой прибыли на акцию.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Прибыль за период	9,060,149	11,097,934
Начисления дивидендов в части долгосрочных обязательств по привилегированным акциям	-	-
Общие начисления для распределения между акционерами Группы	9,060,149	11,097,934
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	8,763,624	10,734,715
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (в тенге на акцию)	2.49	3.05

Расчёт балансовой стоимости простой акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы	341,565,881	334,664,313
Нематериальные активы	1,984,845	2,113,830
Обязательства	240,786,725	242,860,746
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	98,662,822	89,558,248
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	28,046	25,489

Расчёт балансовой стоимости привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	81,650	85,293
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	213,139	216,782
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	63,529	63,529
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,324	2,355

8 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Реализация добытого угля	16,843,634	15,667,300
Доход от оперирования вагонов и контейнеров	11,640,076	9,105,969
Прочие	5,859,883	4,775,451
Итого выручка	34,343,593	29,548,720

9 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2019 г.	2018 г.
Материалы		3,141,395	1,853,659
Порожний пробег вагонов и контейнеров		3,054,797	2,451,050
Износ основных средств и нематериальных активов	6	2,849,134	2,610,190
Заработная плата и связанные с ней расходы		2,154,901	1,675,242
Стоимость приобретенного кокса для перепродажи		1,547,198	1,483,725
Прочие налоги		441,700	557,838
Ремонт и обслуживание		365,318	776,024
Электроэнергия		231,351	236,493
Страхование		108,240	114,332
Создание резерва на обесценение запасов		84,015	-
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства		(475,499)	13,441
Прочие		2,121,655	833,568
Итого себестоимость реализации		15,624,205	12,605,562

10 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Гонорары за управленческие услуги	1,396,166	1,186,752
Консультационные и прочие профессиональные услуги	1,325,438	165,434
Заработная плата и связанные с ней расходы	979,737	788,664
Вознаграждение по договору поручения	497,159	125,042
Износ основных средств	189,839	181,374
Прочие налоги, кроме подоходного налога	167,707	147,273
Спонсорская и прочая финансовая помощь	64,213	302,995
Расходы по аренде	52,041	62,188
Командировочные и представительские расходы	31,357	26,042
Банковские сборы	12,021	10,792
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(9,877)	-
Прочие	178,595	191,841
Итого общие и административные расходы	4,884,396	3,188,397

11 Финансовые доходы и расходы

В тысячах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы по займам выданным	2,860,546	1,671,311
Возмещение затрат по НИД	920,148	-
Процентные доходы по банковским депозитам	162,395	107,549
Амортизация по финансовым инструментам, доход от дисконтирования	12,000	2,560,710
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов/обязательств	-	183,177
Прочие финансовые доходы	203,255	292,333
Итого финансовые доходы	4,158,345	4,815,080
Чистый убыток от курсовой разницы ¹	2,073,479	639,839
Процентные расходы по займам полученным	2,001,697	1,833,259
Амортизация дохода от дисконтирования при первоначальном признании полученных займов	1,509,708	1,880,658
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	627,341	384,000
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов: отмена дисконта	22,480	17,047
Обесценение стоимости займов	(119,355)	-
Прочие	162,649	21,057
Итого финансовые расходы	6,277,999	4,775,860

Убыток/доход от курсовой разницы раскрыт на нетто-основе. Суммы прибыли и убытка от курсовой разницы на валовой основе за три, закончившихся 31 марта 2019 года, составили 5,558,348 тысячи тенге и 7,631,827 тысяч тенге, соответственно (три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 4,639,810 тысяч тенге и 5,279,649 тысяч тенге, соответственно).

12 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу за промежуточный период отражаются на основании анализа руководством наилучшей оценки эффективной годовой ставки подоходного налога, ожидаемой за полный финансовый год. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к трем месяцам, закончившимся 31 марта 2019 года, составляет 24.26 процента, без учета доли в результатах совместной деятельности (три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 20.01 процентов).

13 Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость займов выданных и займов полученных представляет собой уровень иерархии 2. Справедливые стоимости иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует свое суждение для выбора различных методов и для проверки допущений, которые в основном основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату, а также на оценке справедливой стоимости других сторон. По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых инструментов, которые включены в уровень иерархии 1. Группа не проводила перемещений между уровнями иерархии.

Справедливая стоимость финансовых инструментов уровня иерархии 2 основана на стандартных моделях ценообразования опционов с использованием котируемых цен, таких как форвардные цены на сырьевые товары.

Справедливая стоимость инвестиций в долевые инструменты, относящихся к уровню иерархии 3, была определена на основании модели дисконтированных денежных потоков. Значительным необозримым допущением являются доходы, основанные на рыночных условиях. Несмотря на то, что допущение является субъективным суждением, руководство считает, что применение допустимо возможных альтернатив по данному допущению существенно не повлияет на общую оценку инструмента.

14 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты 31 марта 2019 года не происходило.

13 Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость займов выданных и займов полученных представляет собой уровень иерархии 2. Справедливые стоимости иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует свое суждение для выбора различных методов и для проверки допущений, которые в основном основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату, а также на оценке справедливой стоимости других сторон. По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых инструментов, которые включены в уровень иерархии 1. Группа не проводила перемещений между уровнями иерархии.

Справедливая стоимость финансовых инструментов уровня иерархии 2 основана на стандартных моделях ценообразования опционов с использованием котируемых цен, таких как форвардные цены на сырьевые товары.

Справедливая стоимость инвестиций в долевые инструменты, относящихся к уровню иерархии 3, была определена на основании модели дисконтированных денежных потоков. Значительным необозримым допущением являются доходы, основанные на рыночных условиях. Несмотря на то, что допущение является субъективным суждением, руководство считает, что применение допустимо возможных альтернатив по данному допущению существенно не повлияет на общую оценку инструмента.

14 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты 31 марта 2019 года не происходило.

Руководитель Сафонов Андрей Александрович

Гл бухгалтер Лысенко Вадим Петрович

