

1 Группа и её основная деятельность

Общая информация. По состоянию на 30 июня 2019 года 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 консолидированная финансовая отчетность АО «Шубарколь комир» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

Непрерывность деятельности. Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Такое допущение предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, в случае если Группа не сможет продолжить свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности, поскольку руководство не считает это необходимым.

Учетная политика. Учетная политика, использованная для целей подготовки данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. Согласно новому стандарту, все договоры аренды, за некоторыми исключениями, признаются в финансовой отчетности в виде активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде. Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с применением модифицированного ретроспективного подхода, посредством которого совокупный эффект от первоначального применения стандарта был признан без пересчета сравнительной информации.

Сверка обязательств по операционной аренде согласно прежнему стандарту по состоянию на 31 декабря 2018 года к дополнительным обязательствам по аренде, признанным на 1 января 2019 года, представлена ниже:

В тысячах казахстанских тенге

Недисконтированные минимальные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	936,662
Эффект дисконтирования	(200,490)
Дополнительные обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	736,172
Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 г.	25,728,461
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	26,464,633

Средневзвешенная дополнительная ставка заимствования, использованная при переходе на МСФО (IFRS) 16 «Аренда», составила 11.7%. Принятие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало влияния на капитал, однако привело к признанию дополнительных активов в форме права пользования в размере 736,172 тысяч тенге и соответствующих обязательств по аренде в размере 736,172 тысяч тенге.

Группа досрочно 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.

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

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

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

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.

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде.

Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к девяти месяцам, закончившимся 30 сентября 2019 года, составляет 23.10 процента, без учета доли в результатах совместной деятельности (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 16.94 процентов).

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.

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 30 сентября 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществ- ляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компани и под контролем Менеджеров класса Б	Государ- ственные предприятия
Инвестиции в долевые инструменты	-	4,255,430	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	192,720	13,868,919	188,579	1,945,792
Займы выданные	-	132,116,151	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	4,020,550	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	3,810,621	-
Дивиденды к выплате	-	-	(9,932)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(76,507)	(2,509,198)	(42,553)	(156,079)
Займы полученные	-	(4,447,620)	-	(3,215)
Обязательства по аренде	-	(486,611)	-	(3,274)
Финансовые гарантии	(411,793)	(2,552,121)	-	-

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа инвестировала 10 миллионов долларов США в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, которое является дочерним предприятием ERG.

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере около 25 миллионов долларов США в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, в течение периода до 2025 года, реализуемое при соблюдении определенных условий.

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
Инвестиции в долевыми инструментами	-	439,756	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2,930,561	94,886	6,886,973
Займы выданные	-	167,330,920	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	13,961,232	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	3,692,531	-
Дивиденды к выплате	-	-	(10,862)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(89,995)	(16,408,352)	(81,833)	(486,679)
Займы полученные	-	(52,257,025)	-	-
Финансовые гарантии	-	-	(3,692,531)	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	16,755,683	25,371,307	4,000	271,725	-
Себестоимость реализации	(1,787)	(477,210)	(583,077)	(8,566,253)	-
Прочие операционные доходы	526,963	1,408,631	1,663	5,515	-
Прочие операционные расходы	-	(551,767)	(19)	(40,681)	-
Общие и административные расходы	(13,455)	(6,525,472)	(59,639)	(46,999)	(158,042)
Финансовые доходы	51,240	12,725,439	2,004,942	-	-
Финансовые расходы	-	(16,664,725)	(1,634,708)	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	8,226,234	13,554,428	30,094	2,336	-
Себестоимость реализации	(216)	(204,581)	(405,352)	(5,085,247)	-
Прочие операционные доходы	340,913	320,185	5,926	-	-
Прочие операционные расходы	-	(32,417)	(7)	(51,674)	-
Общие и административные расходы	(8,745)	(3,150,547)	(57,500)	(33,658)	(122,589)
Финансовые доходы	232,369	12,723,766	66,125	-	-
Финансовые расходы	-	(5,645,464)	-	-	-

5 Сегментная отчетность

Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года <i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Выручка	69,549,638	42,647,447	-	112,197,085
Выручка внутри сегментов Группы	66,268	63,197	(129,465)	-
Выручка сегмента	69,615,906	42,710,644	(129,465)	112,197,085
Операционная прибыль сегмента	32,978,623	13,848,073	-	46,826,696
Финансовые доходы				9,486,794
Финансовые расходы				(22,892,788)
Прибыль до налогообложения				33,420,702
Расходы по подоходному налогу				(7,695,557)
Прибыль за период				25,725,145

Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года <i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Выручка	50,873,761	38,962,135	-	89,835,896
Выручка внутри сегментов Группы	-	15,680	(15,680)	-
Выручка сегмента	50,873,761	38,977,815	(15,680)	89,835,896
Операционная прибыль сегмента	24,196,539	15,684,617	-	39,881,156
Финансовые доходы				19,559,415
Финансовые расходы				(19,082,270)
Прибыль до налогообложения				40,458,301
Расходы по подоходному налогу				(6,857,594)
Прибыль за период				33,600,707

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Сегмент энергетики	274,887,195	148,129,441	296,216,357	188,695,159
Сегмент логистики	118,497,702	41,067,639	127,418,276	56,358,815
Элиминация	(88,803,375)	(3,026,280)	(88,970,320)	(2,193,228)
Итого	304,581,522	187,170,800	334,664,313	242,860,746

Информация о географических регионах

Выручка Группы от внешних покупателей представлена в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.		Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	
	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Сегмент энергетики	Сегмент логистики
Европа	26,583,495	-	16,718,546	-
Евразия	16,614,233	-	13,256,779	-
Казахстан	26,351,910	42,647,447	20,898,436	38,962,135
Итого выручка	69,549,638	42,647,447	50,873,761	38,962,135

Информация об основных покупателях

Сегмент энергетики представлен двумя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (шесть месяцев, завершившихся 30 сентября 2018 года: три основных покупателя).

Сегмент логистики представлен четырьмя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (шесть месяцев, завершившихся 30 сентября 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 (IFRS) 16 «Аренда»	-	(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	318,726	2,136,731	9,946,702	-	-	3,285,523	15,687,682
Перемещения	163,828	307,451	224,782	-	-	(696,061)	-
Влияние пересчёта в валюту отчётности	-	(34)	(188)	-	-	-	(222)
Износ	(515,697)	(1,740,178)	(6,716,419)	(24,783)	(958,163)	-	(9,955,240)
Выбытия	-	(132,775)	(1,624,053)	-	-	41,361	(1,715,467)
Износ при выбытии	-	121,946	1,587,095	-	-	-	1,709,041
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	1,063	1,063
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 года	6,228,607	10,819,132	96,686,739	1,469,939	4,585,460	4,294,402	124,084,279

7 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Прибыль за период	25,725,145	33,600,707
Начисления дивидендов в части долгосрочных обязательств по привилегированным акциям	-	-
Общие начисления для распределения между акционерами Группы	25,725,145	33,600,707
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	24,883,199	32,501,006
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (в тенге на акцию)	7,074	9,239

Расчёт балансовой стоимости простой акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы	304,581,522	334,664,313
Нематериальные активы	1,737,540	2,113,830
Обязательства	187,870,800	242,860,746
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	114,841,693	89,558,248
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	32,646	25,489

7 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции (продолжение)

Расчёт балансовой стоимости привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	74,861	85,293
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	206,350	216,782
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	61,094	63,529
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,247	2,355

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 листинговых правил Казахской фондовой биржи.

8 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Три месяца закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Материалы		5,240,105	2,655,043	13,012,846	6,483,399
Порожний пробег вагонов		3,258,076	3,474,781	9,693,798	9,229,949
Износ основных средств		3,341,888	3,155,950	9,736,996	8,560,759
Заработная плата и связанные с ней расходы		2,362,784	1,812,063	6,608,681	5,388,264
Стоимость приобретенного кокса для перепродажи		375,800	563,816	2,716,668	3,427,579
Прочие налоги		(669,791)	92,558	1,260,412	265,449
Прочие		4,120,073	4,512,859	8,299,614	7,495,804
Итого себестоимость реализации		18,028,935	16,267,070	51,329,015	40,851,203

9 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
Гонорары за управленческие услуги	1,328,295	1,189,752	4,120,628	3,569,256
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,164,137	947,102	3,336,730	2,766,285
Консультационные и прочие профессиональные услуги	839,053	647,757	2,705,256	1,126,265

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Спонсорская и прочая финансовая помощь	26,222	52,102	663,008	488,656
Прочие	773,287	616,155	2,736,731	2,205,963
Итого общие и административные расходы	4,130,994	3,452,868	13,562,353	10,156,425

10 Финансовые доходы и расходы

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2018 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Процентные доходы по займам выданным	2,041,387	2,388,629	7,414,992	6,186,205
Возмещение затрат по НИД	-	-	920,148	-
Процентные доходы по банковским депозитам	100,250	118,163	390,213	297,121
Амортизация по финансовым инструментам, доход от дисконтирования	60,427	9,617	84,936	3,966,274
Чистый доход от курсовой разницы	-	2,739,672	-	5,124,756
Прочие финансовые доходы	314,868	3,014,554	676,505	3,985,059
Итого финансовые доходы	2,516,932	8,270,635	9,486,794	19,559,415
Амортизация дохода от дисконтирования при первоначальном признании полученных займов	1,042,521	5,836,444	11,005,749	9,762,271
Процентные расходы по займам полученным	1,941,969	2,053,887	5,931,690	5,827,662
Чистый убыток от курсовой разницы ¹	(271,806)	-	2,263,547	-
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	643,363	646,177	1,918,078	1,621,200
Обесценение стоимости займов	951,406	192,364	655,222	2,371,810
Прочие финансовые расходы	849,572	(552,812)	1,118,502	(500,673)
Итого финансовые расходы	5,157,025	8,176,060	22,892,788	19,082,270

11 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже в таблице представлена справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы выданные	116,340,728	171,739,977
Займы полученные	121,415,385	166,728,895

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 30 сентября 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.

Президент :



Рустам Ибрагимов