

**АО «Каражыра»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1-2
Отчёт о совокупном доходе.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Отчёт об изменениях в капитале .....	6
Примечания к финансовой отчётности .....	7-41

## Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Каражыра»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Каражыра» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

**Ключевой вопрос аудита**

**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

**Оценка обязательств по ликвидации активов**

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых в аудиторской проверке, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Организация привлекла экспертов для оценки обязательств по ликвидации активов. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставку дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Информация, связанная с обязательством по ликвидации активов, представлена в **Примечании 6 и 13** к финансовой отчётности.

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы рассмотрели компетентность и объективность экспертов, привлеченных Организацией, которые подготовили оценку расходов. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации.

### ***Признание выручки***

Организация получает выручку от продаж покупателям угольной и прочей продукции и от оказания услуг покупателям на различных географических рынках. Мы считаем вопрос признания выручки одним из наиболее значимых вопросов для аудита вследствие наличия риска завышения выручки и признания доходов до момента перехода контроля к покупателям с целью достижения целевых показателей.

Информация о выручке раскрыта в **Примечании 16 к финансовой отчётности.**

Мы изучили процесс признания выручки.

Мы изучили условия новых договоров с покупателями и изменений действующих договоров и рассмотрели применяемый Организацией подход к признанию выручки.

Мы проанализировали выручку, отраженную в период, близкий по времени к отчётной дате. Мы также проанализировали нестандартные операции и нестандартные условия в договорах с покупателями.

Мы проанализировали ежемесячные колебания выручки в разрезе видов продукции и услуг, сравнили цены реализации по договорам Компании с рыночными ценами и бюджетами руководства и провели анализ колебаний валовой маржи.

Мы провели процедуры по выявлению существенных возвратов в период после отчётной даты.

Мы проанализировали информацию о выручке, раскрытую в финансовой отчётности.

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчёт Организации за 2019 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2019 год, но не включает финансовую отчётность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Организации за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### **Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность**

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить её деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Каражыра», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков  
Аудитор



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

22 мая 2020 года

## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	3.967.852	2.495.394
Горнорудные активы	6	912.214	715.445
Инвестиционная недвижимость		207.297	195.678
Займы выданные	11	216.224	-
Нематериальные активы		352	388
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		7.592	21.190
Задолженность сотрудников		24.816	24.816
Расходы будущих периодов		53.897	56.657
		<b>5.390.244</b>	<b>3.509.568</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	2.626.656	1.569.466
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		92.752	220.110
Переплата по НДС		185.422	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4.809.224	5.665.903
Задолженность сотрудников		19.726	12.069
Авансы выданные	9	677.756	394.702
Расходы будущих периодов	10	2.580.619	378.680
Прочие оборотные активы		37.981	75.874
Займы выданные	11	1.459.972	2.140.378
Прочие финансовые активы	12	1.324.754	1.715.547
Денежные средства и их эквиваленты	12	237.291	190.119
		<b>14.052.153</b>	<b>12.362.848</b>
<b>Итого активов</b>		<b>19.442.397</b>	<b>15.872.416</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	13	3.873.780	3.873.780
Нераспределенная прибыль		9.019.142	5.615.215
<b>Итого капитал</b>		<b>12.892.922</b>	<b>9.488.995</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	23	299.245	208.470
Обязательство по ликвидации активов	14	1.190.026	880.803
Обязательства по вознаграждениям работникам		80.407	72.313
		<b>1.569.678</b>	<b>1.161.586</b>

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год (пересчитано) *
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по договору	15	337.018	583.343
Задолженность по дивидендам	13	-	2.257.380
Обязательства по вознаграждениям работникам		8.164	7.324
Займы полученные	16	1.315.071	-
Прочие налоги к уплате, помимо подоходного налога		-	73.741
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	2.911.199	1.826.376
Задолженность перед сотрудниками		195.929	229.591
Прочие краткосрочные обязательства		212.416	244.080
		<b>4.979.797</b>	<b>5.221.835</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>6.549.475</b>	<b>6.383.421</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>19.442.397</b>	<b>15.872.416</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	13	<b>12.893</b>	9.489

\* Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с финансовой отчётностью за 2018 год, поскольку отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Генеральный директор



Макишев М.М.

Главный бухгалтер




Сурова О.В.

## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	18	37.371.984	33.919.479
Себестоимость продаж	19	(25.451.445)	(22.436.767)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>11.920.539</b>	<b>11.482.712</b>
Расходы по реализации	20	(1.276.028)	(2.066.430)
Общие и административные расходы	21	(880.745)	(893.329)
Доход от выбытия активов		2.069	1.237
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	8, 11	468.399	(271.926)
Прочие доходы	22	4.266.102	4.302.178
Прочие расходы	22	(4.315.554)	(3.716.662)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>10.184.782</b>	<b>8.837.780</b>
Финансовые доходы		209.698	169.490
Финансовые расходы		(157.085)	(97.453)
Курсовая разница, нетто		(2.868)	214.415
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10.234.527</b>	<b>9.124.232</b>
Расходы по подоходному налогу	23	(2.030.600)	(1.826.131)
<b>Прибыль за год</b>		<b>8.203.927</b>	<b>7.298.101</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций (в тенге)	13	8.204	7.298

Генеральный директор

Макишев М.М.

Главный бухгалтер



Сурова О.В.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год (пересчитано) *
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		10.234.527	9.124.232
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизация		271.572	263.550
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	7, 22	-	44.520
Финансовые доходы		(209.698)	(169.490)
Финансовые расходы		157.085	97.453
Курсовые разницы		2.868	(214.415)
Прибыль от выбытия активов		(2.069)	(1.237)
Изменения в расходах будущих периодов		2.760	962
(Восстановление)/начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	8, 11	(468.399)	271.926
Изменения в обязательствах по вознаграждениям работникам		8.094	33.466
Прочие неденежные операции		840	2.634
<b>Корректировки оборотного капитала:</b>			
Изменение в запасах		(1.057.190)	(410.372)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		1.226.444	(1.763.846)
Изменение прочих краткосрочных активах		104.935	28.416
Изменение в авансах выданных и расходах будущих периодов		(2.476.753)	119.985
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.074.886	618.374
Изменение в налогах к уплате, помимо подоходного налога		(73.741)	(284.843)
Изменение в предоплате налогов		(185.422)	-
Изменение в авансах полученных		(246.154)	(206.941)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(46.867)	251.236
		8.317.718	7.805.610
Подоходный налог уплаченный		(1.812.467)	(2.368.616)
Проценты уплаченные		(78.259)	(9.812)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>6.426.992</b>	<b>5.427.182</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов		(1.728.200)	(416.056)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		21.692	41.024
Займы выданные связанным сторонам	11	-	(5.559.525)
Займы выданные третьим сторонам	11	(1.744.477)	-
Погашение займов выданных связанным сторонам	11	153.824	-
Погашение займов, выданных сотрудникам		1.480	3.885
Изменение во вкладах		390.793	(753.286)
Выдача займов сотрудникам		(18.287)	(13.971)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(2.923.175)</b>	<b>(6.697.929)</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с финансовой отчётностью за 2018 год, поскольку отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления от займов		6.146.503	1.258.241
Выплаты займов		(4.907.152)	(1.353.875)
Дивиденды выплаченные		(4.761.188)	(963.585)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(3.521.837)</b>	<b>(1.059.219)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(18.020)</b>	<b>(2.329.966)</b>
Эффект изменения курсов обмена валют на денежные средства и их эквиваленты			
		65.192	(7.695)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		190.119	2.527.780
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	12	<b>237.291</b>	<b>190.119</b>

Генеральный директор



Макишев М.М.

Главный бухгалтер




Сурова О.В.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года	3.873.780	5.117.114	8.990.894
Прибыль за год	-	7.298.101	7.298.101
Итого совокупный доход за год	-	7.298.101	7.298.101
Дивиденды	-	(6.800.000)	(6.800.000)
На 31 декабря 2018 года	3.873.780	5.615.215	9.488.995
Прибыль за год	-	8.203.927	8.203.927
Итого совокупный доход за год	-	8.203.927	8.203.927
Дивиденды (Примечание 13)	-	(4.800.000)	(4.800.000)
На 31 декабря 2019 года	3.873.780	9.019.142	12.892.922

Генеральный директор



Макишев М.М.

Главный бухгалтер




Сурова О.В.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Каражыра» создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата перерегистрации юридического лица – 10 июня 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года Учредителями Компании являются физические лица – граждане Республики Казахстан: Огай В.Э. (24,95%), Огай Э.Э. (24,95%), Джуманбаев В.В. (20%), Огай Э.В. (20,1%) и Нигматулин Е.З. (10%) (далее вместе – «Участники»). По состоянию на 31 декабря 2018 года учредителям Компании являлись «Karazhyra Holding B.V.» (49,9%), и физические лица – граждане Республики Казахстан: Джуманбаев В.В. (20%), Огай Э.В. (20,1%) и Нигматулин Е.З. (10%).

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 для выпуска Генеральным директором и Главным бухгалтером 22 мая 2020 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

#### 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 2019 года был равен 382,59 тенге за 1 доллар (31 декабря 2018 года: 384,20 тенге за 1 доллар).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчёт ранее представленной финансовой отчётности, однако он не оказал влияния на ее финансовую отчётность.

В 2019 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее финансовую отчётность.

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендатором. Компания не является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного метода применения 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения

При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчётность.

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога; как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствует программа по вознаграждениям работников.

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

*МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»*

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

*МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

*МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2019 года. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

*Концептуальные основы финансовой отчетности*

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнеса»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании на дату перехода.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Процентные ставки. Реформа эталонов»*

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на внеоборотные/долгосрочные и оборотные/краткосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

Здания	12-100 лет
Сооружения	9-33 года
Машины и оборудование	4-23 года
Прочее	5-13 лет

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

*Капитализация объектов основных средств и затрат по займам*

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

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

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

**Аренда основных средств**

Компания осуществляет операционную аренду:

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

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

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

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

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

**Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость Компании предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо от того и другого. Поэтому денежные потоки, генерируемые инвестиционной недвижимостью, как правило, не связаны с остальными активами Компании. Объект инвестиционной недвижимости первоначально оценивается по себестоимости, включая затраты по сделке, то есть, объект первоначально оценивается по фактическим затратам на приобретение: цена покупки и все прямые 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты на вскрышу**

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

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

Расходы будущих периодов накапливаются до момента признания дохода от реализации угля и списываются на расходы в том отчётном периоде, когда признается соответствующий доход от реализации угля в определенный момент 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.

**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.

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 обесценённого актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы 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 включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе.

Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых расходов в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

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

*Прекращение признания финансовых активов*

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

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

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания финансовых активов (продолжение)*Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

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

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

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

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

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Прекращение признания финансовых активов (продолжение)*Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

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

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

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

*Последующая оценка финансовых обязательств*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)****Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)*

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы полученные

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

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

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты.

*Прекращение признания*

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательство по ликвидации активов (вывод из эксплуатации)**

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

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

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в отчёте о совокупном доходе; и
- (в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

**Выручка по договорам с покупателями**

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

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

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

*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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Переменное возмещение*

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

**Остатки по договору***Активы по договору*

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

*Торговая дебиторская задолженность*

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

*Обязательства по договору*

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

**Признание расходов**

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

**Налог на добавленную стоимость**

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

*НДС к уплате*

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

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки от дебиторской задолженности, сумма оценочного резерва начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

*НДС к возмещению*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог**

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

*Текущий подходный налог*

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

Текущий корпоративный 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 признаётся 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)****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.

**Затраты на вскрышные работы**

Компания понесла затраты на вскрышные работы в 2019 году в размере 15.929.130 тысяч тенге из расчёта применения планового коэффициент вскрыши равному 2,96 м<sup>3</sup>/тонну. Фактически освоенные затраты на вскрышные работы в течение 2019 года составили 13.731.896 тысяч тенге. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 года затраты на вскрышные работы на сумму 2.575.727 тысяч тенге были признаны в составе расходов будущих периодов (2018 года: 378.493 тысяч тенге). Руководство Компании считает, что сможет освоить эти расходы будущих периодов в полном объеме в 2020 году.

**Обязательство по ликвидации 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.

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

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

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2019 года, составляли 8,35% и 7,9% соответственно. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 14*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Срок полезной службы основных средств**

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

**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Для оценки резерва Компании применяется суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях, в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки, отраженной в финансовой отчётности.

**Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

**Реклассификация сравнительных данных**

Некоторые статьи в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2018 года и отчёте от движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года были реклассифицированы с тем, чтобы соответствовать структуре представления в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и отчёте от движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Реклас- сификация	Прим.	Скоррек- тировано
<b>Отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2018 года</b>				
Обязательства по договору	784.458	(201.115)	[1]	583.343
Прочие краткосрочные обязательства	42.965	201.115	[1]	244.080
Итого краткосрочные обязательства	5.221.835	–		5.221.835
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>15.872.416</b>	<b>–</b>		<b>15.872.416</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Реклас- сификация	Прим.	Скоррек- тировано
<b>Отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>				
Операционная деятельность				
Изменение в авансах полученных	(5.826)	(201.115)	[1]	(206.941)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах	50.121	201.115	[1]	251.236
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>7.805.610</b>	<b>–</b>		<b>7.805.610</b>

[1] Компания реклассифицировала сумму, полученную от потенциальных подрядчиков за участие в тендерах для предоставления транспортных и вскрышных работ в прочие краткосрочные обязательства.

Указанные реклассификации не оказали влияния на чистый доход, совокупный доход или капитал.

**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
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	20.960	1.626.866	1.650.557	669.864	206.039	4.174.286
Поступления	–	27.059	39.867	80.720	266.989	414.635
Переводы из ТМЗ	–	–	–	6.571	4.909	11.480
Выбытия	–	–	(226.627)	(19.590)	–	(246.217)
Внутренние перемещения	–	64.792	–	13.728	(78.520)	–
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>20.960</b>	<b>1.718.717</b>	<b>1.463.797</b>	<b>751.293</b>	<b>399.417</b>	<b>4.354.184</b>
Поступления	–	<b>13.649</b>	<b>63.425</b>	<b>182.726</b>	<b>1.463.895</b>	<b>1.723.695</b>
Выбытия	–	<b>(742)</b>	<b>(99.240)</b>	<b>(9.788)</b>	<b>(18.103)</b>	<b>(127.873)</b>
Внутренние перемещения	–	<b>57.662</b>	<b>601.369</b>	<b>70.659</b>	<b>(729.690)</b>	–
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>20.960</b>	<b>1.789.286</b>	<b>2.029.351</b>	<b>994.890</b>	<b>1.115.519</b>	<b>5.950.006</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	–	(326.189)	(1.177.126)	(350.071)	–	(1.853.386)
Начисленный износ	–	(28.794)	(118.292)	(64.749)	–	(211.835)
Выбытия	–	–	190.068	16.363	–	206.431
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	–	(354.983)	(1.105.350)	(398.457)	–	(1.858.790)
Начисленный износ	–	<b>(33.724)</b>	<b>(112.789)</b>	<b>(85.101)</b>	–	<b>(231.614)</b>
Выбытия	–	<b>507</b>	<b>99.132</b>	<b>8.611</b>	–	<b>108.250</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	–	<b>(388.200)</b>	<b>(1.119.007)</b>	<b>(474.947)</b>	–	<b>(1.982.154)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	20.960	1.363.734	358.447	352.836	399.417	2.495.394
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>20.960</b>	<b>1.401.086</b>	<b>910.344</b>	<b>519.943</b>	<b>1.115.519</b>	<b>3.967.852</b>

**6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ***В тысячах тенге*

<b>Первоначальная стоимость</b>	
<b>На 1 января 2018 года</b>	1.084.749
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Примечание 14)	(315.641)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	769.108
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Примечание 14)	<b>230.208</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>999.316</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>	
<b>На 1 января 2018 года</b>	(8.465)
Начисленный износ	(45.198)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	(53.663)
Начисленный износ	<b>(33.439)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(87.102)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	715.445
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>912.214</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****7. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>С учётом резерва</b>		<b>За вычетом резерва</b>	
	<b>2019 год</b>	2018 год	<b>2019 год</b>	2018 год
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	<b>1.505.150</b>	387.596	<b>1.505.150</b>	387.596
Сырье и расходные материалы (по себестоимости)	<b>1.041.811</b>	1.126.700	<b>1.205.085</b>	1.322.200
Прочие (по себестоимости)	<b>79.695</b>	55.170	<b>79.695</b>	55.170
	<b>2.626.656</b>	1.569.466	<b>2.789.930</b>	1.764.966
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	-	-	<b>(163.274)</b>	(195.500)
	<b>2.626.656</b>	1.569.466	<b>2.626.656</b>	1.569.466

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
<b>На 1 января</b>	<b>195.500</b>	196.096
Начисление резерва (Примечание 22)	-	44.520
Списание за счет резерва	<b>(32.226)</b>	(45.116)
<b>На 31 декабря</b>	<b>163.274</b>	195.500

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Торговая дебиторская задолженность за подрядные работы	<b>1.213.119</b>	3.365.889
Торговая дебиторская задолженность за реализацию угля	<b>3.643.431</b>	2.654.110
Торговая дебиторская задолженность за аренду	<b>17.723</b>	29.358
	<b>4.874.273</b>	6.049.357
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(65.049)</b>	(383.454)
	<b>4.809.224</b>	5.665.903

Торговая дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Торговая дебиторская задолженность в тенге	<b>3.755.045</b>	4.775.104
Торговая дебиторская задолженность в российских рублях	<b>659.650</b>	610.182
Торговая дебиторская задолженность в долларах США	<b>334.840</b>	280.617
Торговая дебиторская задолженность в евро	<b>59.689</b>	-
	<b>4.809.224</b>	5.665.903

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
<b>На 1 января</b>	383.454	276.552
Начисление	-	107.104
Восстановление	<b>(318.405)</b>	(202)
<b>На 31 декабря</b>	<b>65.049</b>	383.454

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря 2019 и 2018 годов анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

**31 декабря 2019 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Просрочка платежей					
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.19%	0.55%	1.33%	2.31%	8.92%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	2.826.402	383.625	793.270	2.893	868.083	4.874.273
<b>Ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>6.045</b>	<b>1.520</b>	<b>11.476</b>	<b>67</b>	<b>45.941</b>	<b>65.049</b>

**31 декабря 2018 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Просрочка платежей					
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.04%	0.55%	2.52%	2.79%	7.70%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	213.932	401.805	3.392.322	359.008	1.682.290	6.049.357
<b>Ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>118</b>	<b>2.783</b>	<b>115.397</b>	<b>10.911</b>	<b>254.245</b>	<b>383.454</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» в сумме 1.106.374 тысяч тенге за реализацию угля (2018 год: 319.298 тысяч тенге), ТОО «Vertex Holding» в сумме 740.773 тысяч тенге за вскрышные работы на месторождение «Бенкала» (2018 год: 1.390.715 тысяч тенге), ГКП «Теплокоммунэнерго» в сумме 692.871 тысяч тенге за реализацию угля (2018 год: 373.934 тысяч тенге).

**9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Работы и услуги	460.453	392.829
Материалы	214.295	1.182
Прочие авансы	3.008	691
<b>Итого</b>	<b>677.756</b>	<b>394.702</b>

**10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов расходы будущих периодов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Затраты на вскрышные работы	2.575.727	378.493
Страхование	4.866	161
Прочее	26	26
	<b>2.580.619</b>	<b>378.680</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)</b>					
«Vertex Gold Company»	Доллар США	5,00%	2020 год	<b>1.463.877</b>	2.305.200
				<b>1.463.877</b>	2.305.200
<b>Займы, выданные третьим сторонам</b>					
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	Тенге	4,50%	2021 год	<b>225.614</b>	-
Профком ОО «Каражыра»	Тенге	-	2020 год	<b>1.533</b>	-
				<b>1.691.024</b>	2.305.200
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки				<b>(14.828)</b>	(164.822)
				<b>1.676.196</b>	2.140.378
<i>В тысячах тенге</i>				<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Долгосрочная часть				<b>216.224</b>	-
Краткосрочная часть				<b>1.459.972</b>	2.140.378
				<b>1.676.196</b>	2.140.378

В течение 2018 года Компания заключила несколько договоров по предоставлению финансовой помощи «Vertex Gold Company», связанной стороне, на общую сумму 6.000 тысяч долларов США (2.305.200 тысяч тенге). В течение 2019 года «Vertex Gold Company» погасило займ на сумму 153.824 тысячи тенге. В 2019 году, согласно договору «Об уступке прав и обязательств» между «Karazhyra Holding B.V.», «Vertex Gold Company» и АО «Каражыра», часть займа на сумму 785.687 тысяч тенге «Karazhyra Holding B.V.» приняла, как свое обязательство и погасило путем взаимозачета с дивидендами к выплате (Примечание 13). На конец 2019 года остаток займа по «Vertex Gold Company» составляет 3.600 тысяч долларов США (1.463.877 тысяч тенге).

В течение 2019 года Компания предоставила займы «Karazhyra Holdings B.V.» на сумму 1.521.740 тысячи тенге, 1.510.505 тысяч тенге было погашено путем взаимозачета с дивидендами (Примечание 13).

В течение 2019 года Компания предоставила займы ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» 218.137 тысяч тенге, Профком ОО «Каражыра» 4.600 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>На 1 января</b>	164.822	-
Начисление	-	164.822
Восстановление	<b>(149.994)</b>	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>14.828</b>	164.822

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы представлены следующим образом:

**Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Текущие счета в российских рублях	<b>119.058</b>	160.917
Текущие счета в долларах США	<b>81.627</b>	19.210
Текущие счета в тенге	<b>34.512</b>	9.924
Денежные средства в кассе	<b>2.094</b>	68
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>237.291</b>	190.119

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов текущие банковские счета размещены в казахстанских банках и являются беспроцентными.

**Прочие финансовые активы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Срочные вклады, выраженные в тенге	<b>1.324.754</b>	1.715.547
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1.324.754</b>	1.715.547

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие финансовые активы, выражены в тенге, и состоят из банковского депозита, в размере 1.324.754 тысяч тенге (2018 год: 1.715.547 тысяч тенге), включая ликвидационный фонд согласно требованиям контракта на недропользование в размере 767.028 тысяч тенге (2018 год: 767.028 тысяч тенге).

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составляет 7,75% (2018 год: 7,75%).

**13. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2019 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.000.000 простых голосующих акций (2018 год: 1.000.000 акций) в сумме 3.873.780 тысяч тенге (2018 год: 3.873.780 тысяч тенге).

**Дивиденды**

30 сентября 2019 года, по результатам деятельности за 9 месяцев 2019 года, Компания начислила дивиденды по простым акциям на сумму 4.800.000 тысяч тенге согласно решению Совета Директоров. В течение 2019 года Компания произвела частичное погашение и взаимозачет с займами выданными. Дивиденды по простым акциям подлежат выплате в течение первого квартала 2020 года и отражены в качестве обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года. Ниже представлено движение по дивидендам к выплате:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Начисления	Выплаты	Зачет с займами выданными	31 декабря 2019 года
Дивиденды	2.257.380	<b>4.800.000</b>	<b>(4.761.188)</b>	<b>(2.296.192)</b>	-
	2.257.380	<b>4.800.000</b>	<b>(4.761.188)</b>	<b>(2.296.192)</b>	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость на акцию**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Итого активов</b>	<b>19.442.397</b>	15.872.416
Минус: нематериальные активы	<b>(352)</b>	(388)
Минус: итого обязательств	<b>(6.549.475)</b>	(6.383.421)
<b>Чистые активы</b>	<b>12.892.570</b>	9.488.607
Количество простых акций	<b>1.000.000</b>	1.000.000
<b>Балансовая стоимость на акцию, тенге</b>	<b>12.893</b>	9.489

**Прибыль на акцию**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Прибыль за год	<b>8.203.927</b>	7.298.101
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	<b>1.000.000</b>	1.000.000
<b>Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тенге</b>	<b>8.204</b>	<b>7.298</b>

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ***В тысячах тенге*

<b>На 1 января 2018 года</b>	1.108.803
Амортизация дисконта	87.641
Изменения в оценках ( <i>Примечание 6</i> )	(315.641)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>880.803</b>
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>880.803</b>
<b>Краткосрочная часть</b>	<b>–</b>
Амортизация дисконта	<b>79.015</b>
Изменения в оценках ( <i>Примечание 6</i> )	<b>230.208</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>1.190.026</b>
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>1.190.026</b>
<b>Краткосрочная часть</b>	<b>–</b>

**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ***В тысячах тенге*

	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Авансы, полученные за уголь	<b>311.412</b>	542.715
Прочие	<b>25.606</b>	40.628
	<b>337.018</b>	583.343

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы полученные представляли собой предоплаты, уплаченные за поставку угля.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
АО «Банк Центр Кредит»	Доллар США	3,60%	2020 год	<b>819.537</b>	–
АО «Altyn Bank»	Доллар США	4,00%	2020 год	<b>495.534</b>	–
				<b>1.315.071</b>	–
Долгосрочная часть				–	–
Краткосрочная часть				<b>1.315.071</b>	–

В 2019 году Компания получила займы от АО «Банк Центр Кредит» на сумму 4.035.501 тысячу тенге (эквивалент 10.600.000 долларов США) и от АО «Altyn Bank» на сумму 2.111.002 тысячи тенге (эквивалент 5.500.000 долларов США) для пополнения оборотного капитала.

**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги	<b>2.748.664</b>	1.431.533
Торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы	<b>159.832</b>	390.952
Прочая кредиторская задолженность	<b>2.703</b>	3.891
	<b>2.911.199</b>	1.826.376

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Кредиторская задолженность в тенге	<b>2.887.892</b>	1.813.217
Кредиторская задолженность в российских рублях	<b>23.307</b>	13.159
	<b>2.911.199</b>	1.826.376

**18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Реализация угля</b>		
Внутренний рынок	<b>23.626.464</b>	19.540.091
Возмещение транспортных расходов	<b>8.284.838</b>	8.379.336
Экспорт	<b>5.460.682</b>	6.000.052
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>37.371.984</b>	33.919.479

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Казахстан	<b>31.299.044</b>	27.919.428
Российская Федерация	<b>4.736.392</b>	5.160.011
Кыргызстан	<b>786.427</b>	452.076
Узбекистан	<b>499.595</b>	316.923
Украина	<b>50.526</b>	63.451
Литва	–	7.590
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>37.371.984</b>	33.919.479

**Сроки признания выручки**

Товар передается в определенный момент времени	<b>37.371.984</b>	33.919.479
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>37.371.984</b>	33.919.479

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года 63% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2018 год: 57%) составляли продажи угля через торговую биржу.

В соответствии с договорами реализации расходы по транспортировке угля от станции Дегелен до пункта назначения покупателей возмещаются покупателями (*Примечание 19*).

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Производственные расходы</b>		
Подрядные работы	<b>15.306.601</b>	11.635.228
Транспортные расходы	<b>8.587.064</b>	8.730.848
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>624.685</b>	503.515
Услуги по переработке и сортировке угля	<b>290.751</b>	350.346
Техническое обслуживание и ремонт	<b>252.017</b>	363.017
Горюче-смазочные материалы	<b>156.834</b>	27.603
Материалы	<b>139.641</b>	191.534
Прочие услуги	<b>124.114</b>	164.709
Коммунальные услуги	<b>84.477</b>	94.545
Износ и амортизация	<b>82.057</b>	86.616
Аренда горнорудного оборудования	<b>61.143</b>	380.678
Налоги и прочие платежи в бюджет	<b>17.280</b>	17.758
Страхование	<b>7.744</b>	13.240
Прочие	<b>124.514</b>	194.809
	<b>25.858.922</b>	22.754.446
Изменения в готовой продукции	<b>(396.213)</b>	(304.698)
Уголь на собственные нужды	<b>(11.264)</b>	(12.981)
	<b>25.451.445</b>	22.436.767

**20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Услуги по погрузке угля	<b>766.355</b>	766.996
Рентный налог	<b>285.677</b>	335.486
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>68.264</b>	44.601
Пользование вагонами	<b>58.710</b>	48.433
Маркетинговые услуги	<b>22.288</b>	–
Брокерские услуги	<b>17.583</b>	12.998
Штрафы	<b>16.083</b>	18.767
Материалы	<b>1.836</b>	739.824
Прочее	<b>39.232</b>	99.325
	<b>1.276.028</b>	2.066.430

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>365.740</b>	359.386
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	<b>126.695</b>	78.117
Услуги по управленческому учёту и финансовому менеджменту	<b>121.072</b>	93.499
Материалы	<b>55.448</b>	37.319
Расходы на программное обеспечение	<b>45.835</b>	7.829
Спонсорская помощь	<b>34.445</b>	24.079
Износ и амортизация	<b>28.589</b>	31.282
Аудиторские услуги	<b>18.669</b>	23.172
Командировочные расходы	<b>12.070</b>	9.542
Обучение	<b>10.717</b>	8.039
Налоги и прочие платежи в бюджет	<b>9.129</b>	148.377
Услуги банка	<b>5.090</b>	14.535
Услуги по страхованию	<b>4.759</b>	4.634
Расходы на рекламу	<b>543</b>	493
Прочее	<b>41.944</b>	53.026
	<b>880.745</b>	893.329

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 25*).

**22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ(РАСХОДЫ)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Доход от оказания подрядных работ	<b>2.531.381</b>	3.084.630
Доходы от продажи материалов	<b>908.262</b>	612.422
Доход от оказания услуг по обеспечению жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	<b>237.898</b>	175.180
Доход от предоставления услуг питания	<b>189.526</b>	181.726
Доход от аренды	<b>172.717</b>	172.234
Доход от штрафных санкций	<b>142.098</b>	–
Прочие доходы	<b>84.220</b>	75.986
	<b>4.266.102</b>	4.302.178

Доход от оказания подрядных работ представляет собой доход от оказания услуг по вскрышным работам ТОО «Vertex Holding» на месторождении «Бенкала» в Актюбинской области на сумму 1.173.857 тысяч тенге (2018 год: 1.089.229 тысяч тенге). Также доход от оказания подрядных работ включает доход за сервисные услуги ТОО «Жылы ресурс» на сумму 1.181.337 тысяч тенге (2018 год: 944.167 тысяч тенге). Компания не оказывала услуги «Керем Иквипмент ЛТД» в 2019 году (2018 год: 892.479 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Прочие расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Себестоимость сервисного сопровождения	<b>1.336.854</b>	1.590.257
Себестоимость подрядных работ	<b>1.171.931</b>	1.084.942
Расходы по реализации материалов	<b>752.808</b>	–
Расходы на электроэнергию	<b>418.079</b>	324.774
Себестоимость услуг питания	<b>180.503</b>	161.528
Перевозка персонала на разрезе	<b>162.139</b>	75.642
Расходы по содержанию сдаваемой в аренду инвестиционной недвижимости	<b>107.399</b>	108.758
Расходы по обмену валюты	<b>76.926</b>	58.755
Расход по оказанию услуг обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	<b>73.957</b>	180.663
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам (Примечание 7)	<b>■</b>	44.520
Прочие расходы	<b>34.958</b>	86.823
	<b>4.315.554</b>	3.716.662

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Горюче-смазочные материалы	<b>440.766</b>	456.805
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>420.833</b>	253.556
Материалы	<b>215.136</b>	199.112
Расходы на охрану и прочие услуги	<b>51.933</b>	43.197
Расходы на ремонт	<b>16.319</b>	21.283
Расходы на аренду	<b>13.393</b>	16.071
Прочие расходы	<b>13.551</b>	94.918
	<b>1.171.931</b>	1.084.942

**23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>1.939.825</b>	1.944.434
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	<b>90.775</b>	(118.303)
	<b>2.030.600</b>	1.826.131

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>	<b>2019 год</b>	2018 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>10.234.527</b>	9.124.232
<b>По ставке подоходного налога в размере 20%</b>	<b>2.046.905</b>	1.824.846
Прочие постоянные разницы	<b>(16.305)</b>	1.285
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>2.030.600</b>	1.826.131

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Отчёт о финансовом положении</b>		<b>Отчёт о совокупном доходе</b>	
	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>15.975</b>	111.180	<b>(95.205)</b>	109.655
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	<b>32.655</b>	39.100	<b>(6.445)</b>	(110)
Резерв по отпускам	<b>15.380</b>	17.564	<b>(2.184)</b>	(5.478)
Вознаграждение работникам	<b>16.081</b>	15.927	<b>154</b>	7.372
Обязательства по ликвидации активов	<b>86.286</b>	3.482	<b>82.804</b>	(66.560)
Налоги	<b>4.269</b>	5	<b>4.264</b>	(1.017)
Резерв по прочим краткосрочным активам	-	-	-	(48)
Основные средства	<b>(442.809)</b>	(368.796)	<b>(74.013)</b>	72.706
Инвестиционная недвижимость	<b>(27.082)</b>	(26.932)	<b>(150)</b>	1.783
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(299.245)</b>	(208.470)		
<b>Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу</b>			<b>(90.775)</b>	118.303

**24. 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, их дочерние организации, а также ключевой управленческий персонал Компании.

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>1.015.621</b>	1.515.458
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>33.518</b>	-
<b>Задолженность по дивидендам</b>		
Акционеры	-	2.257.380
<b>Авансы выданные</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>55.976</b>	78.984
<b>Займы выданные</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>1.463.877</b>	2.305.200

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>		
Организации под общим контролем акционеров	-	264.353
<b>Прочие доходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>1.756.680</b>	1.089.229
<b>Прочие расходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>151.472</b>	18.275

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

По состоянию на 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2018 года: 4 человека). Вознаграждение ключевого управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 81.439 тысяч тенге (2018 год: 74.598 тысяч тенге), было представлено заработной платой и включено в состав общих и административных расходов.

**26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Страхование**

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

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Соблюдение рабочей программы и контрактных условий на недропользование (продолжение)**

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 закупа;
- перечислять в областной бюджет средства на развитие социально-экономической сферы региона в размере 20.000 долларов США;
- при проведении операций по недропользованию привлекать казахстанские организации для выполнения работ и услуг – не менее 94% от общего 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.

**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 подвержена валютному и кредитному рискам и риску ликвидности.

**Обязательства по поставке угля на внутренний рынок**

Компанией были заключены несколько меморандумов о поставке угля в отопительном сезоне 2019-2020 годов с ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» в размере 1.250.000 тонн, ГКП «Теплокоммунэнерго» в размере 80.000 тонн и ТОО «Теплоизоляция» в размере 3.000 тонн для населения города Риддер и до 5.000 тонн 100 семьям, попадающим под категорию социально-уязвимые слои населения.

Руководство Компании считает, что соблюдает требования заключенных меморандумов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

**Кредитный риск**

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

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

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги «Standard and Poor's» и «Fitch», если не указано иное, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Место-нахождение</b>	<b>2019 год</b>	2018 год	<b>2019 год</b>	2018 год
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	<b>В (стабильный)</b>	В (стабильный)	<b>1.551.689</b>	1.904.910
АО «Altyn Bank»	Казахстан	<b>ВВ-(стабильный)</b>	Вa1 (стабильный)	<b>8.262</b>	688
				<b>1.559.951</b>	1.905.598

**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 2019 и 2018 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>До востребования и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 6 месяцев</b>	<b>От 6 до 12 месяцев</b>	<b>От 12 месяцев до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>2019 год</b>						
Дивиденды	–	<b>4.800.000</b>	–	–	–	<b>4.800.000</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>2.877.070</b>	<b>3.683</b>	<b>7.895</b>	<b>22.551</b>	–	<b>2.911.199</b>
Займы полученные	<b>495.534</b>	<b>819.537</b>	–	–	–	<b>1.315.071</b>
Задолженность перед сотрудниками	<b>195.929</b>	–	–	–	–	<b>195.929</b>
	<b>3.568.533</b>	<b>5.623.220</b>	<b>7.895</b>	<b>22.551</b>	–	<b>9.222.199</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>До востребования и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 6 месяцев</b>	<b>От 6 до 12 месяцев</b>	<b>От 12 месяцев до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>2018 год</b>						
Дивиденды	–	6.800.000	–	–	–	6.800.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.826.376	–	–	–	–	1.826.376
Задолженность перед сотрудниками	229.591	–	–	–	–	229.591
	<b>2.055.967</b>	<b>6.800.000</b>	–	–	–	<b>8.855.967</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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, российских рублях и евро для управления своими валютными рисками. Таким образом, изменение обменного курса доллара США и российских рублей по отношению к тенге может оказать существенное влияния на финансовое положение Компании.

*Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют*

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, российского рубля и евро 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
<b>2019 год</b>	<b>12%</b> <b>-9%</b>	<b>383.450</b> <b>(287.587)</b>
2018 год	14% -10%	363.684 (259.774)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2019 год</b>	<b>12%</b> <b>-12%</b>	<b>96.242</b> <b>(96.242)</b>
2018 год	14% -9%	107.649 (69.203)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2019 год</b>	<b>12%</b> <b>-9%</b>	<b>7.163</b> <b>(5.372)</b>
2018 год	14% -10%	– –

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2019 и 2018 годов. На 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость 2019 год</b>	<b>Справедливая стоимость 2019 год</b>	<b>Балансовая стоимость 2018 год</b>	<b>Справедливая стоимость 2018 год</b>
<b>Активы</b>				
Займы выданные	<b>1.691.024</b>	<b>1.666.065</b>	2.305.200	2.305.200
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>4.809.224</b>	<b>4.809.224</b>	5.665.903	5.665.903
Денежные средства и их эквиваленты	<b>237.291</b>	<b>237.291</b>	190.119	190.119
Прочие финансовые активы	<b>1.324.754</b>	<b>1.324.754</b>	1.715.547	1.715.547
<b>Итого</b>	<b>8.062.293</b>	<b>8.037.334</b>	9.876.769	9.876.769
<b>Обязательства</b>				
Займы полученные	<b>1.315.071</b>	<b>1.315.071</b>	-	-
Кредиторская и прочая задолженность	<b>2.911.199</b>	<b>2.911.199</b>	1.826.376	1.826.376
<b>Итого</b>	<b>4.226.270</b>	<b>4.226.270</b>	1.826.376	1.826.376
<b>Чистая позиция</b>	<b>(3.836.023)</b>	<b>(3.811.064)</b>	(8.050.393)	(8.050.393)

В 2019 и 2018 годах переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

**Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждения	Финансо- вые расходы	Изменение валютных курсов	31 декабря 2019 года
Краткосрочные займы	-	<b>6.146.503</b>	<b>(4.907.152)</b>	<b>(78.259)</b>	<b>78.070</b>	<b>75.909</b>	<b>1.315.071</b>
	-	<b>6.146.503</b>	<b>(4.907.152)</b>	<b>(78.259)</b>	<b>78.070</b>	<b>75.909</b>	<b>1.315.071</b>

  

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждения	Финансо- вые расходы	Изменение валютных курсов	31 декабря 2018 года
Краткосрочные займы	-	1.258.241	(1.353.875)	(10.018)	9.812	95.840	-
	-	1.258.241	(1.353.875)	(10.018)	9.812	95.840	-

**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 счет средств от операционной деятельности Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

В период с января по февраль 2020 года Компания погасила займы, полученные от АО «Банк Центр Кредит» на сумму 819.537 тысячи тенге (эквивалент 2.150.000 долларов США) и АО «Altyn Bank» на сумму 495.534 тысячи тенге (эквивалент 1.300.000 долларов США).

**Некорректирующее событие после отчётного периода**

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность Компаний из различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.