

Товарищество
с ограниченной ответственностью
«МАЙКУБЕН ВЕСТ»

Финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2018 года
и
Отчет независимого аудитора

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-3
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	1
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	3
Отчет об изменениях капитала	4
Отчет о движении денежных средств	5
Примечания к финансовой отчетности	6-39



Директор по аудиту
НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НАС «ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН»
(Государственная лицензия на занятие
«ЦЕНТРАУДИТ» аудиторской деятельностью
КАЗМФИЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

О.И. Шмидт

31 марта 2019 г.

Единственному участнику ТОО «Майкубен-Вест»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Майкубен-Вест» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, описанных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Майкубен-Вест» по состоянию на 31 декабря 2018 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Справедливая стоимость выданных займов

Как указано в примечании 9, Компания предоставила заем своей материнской компании на нерыночных условиях. Для отражения суммы займа по амортизированной стоимости Компания использовала ставки дисконтирования в размере 8% и 12.8% годовых к разным частям займа. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении справедливости применяемых ставок дисконтирования. По нашему мнению, справедливая ставка дисконтирования данного займа составляет 13% (2017 г.: 14%) годовых, соответственно, сумма корректировки статьи капитала «Прочие операции с собственником» за вычетом влияния отложенного налога по состоянию на 31 декабря 2018 г. могла бы составить (1,526,962) тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: (880,209) тыс. тенге), сумма корректировки нераспределенной прибыли могла бы составить на 31 декабря 2018 г. 1,157,194 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: 857,464 тыс. тенге) и сумма собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 г. была бы на 369,768 тыс. тенге меньше (на 31 декабря 2017 г.: на 22,745 тыс. тенге меньше), чем отражено в прилагаемой финансовой отчетности. Сумма корректировки совокупного дохода за 2018 г. могла бы составить 299,730 тыс. тенге (за 2017 г.: 485,735 тыс. тенге).

Конечный контроль

Компания не раскрыла наименование конечной контролирующей стороны в прилагаемой финансовой отчетности, что не соответствует Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Соответственно, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытий операций со связанными сторонами, представленными в примечании 29.

Операции на нерыночных условиях

Компания не раскрыла в качестве связанных сторон ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» и ТОО «Maikuben Company», операции с которым раскрыты в примечаниях 6, 9, 15. Компания предоставляла льготные сроки погашения задолженности ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир», а также получает значительные суммы авансов от ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» и ТОО «Maikuben Company», сальдо которых раскрыто в примечании 6,9,15. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в том, что ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» и ТОО «Maikuben Company» не являются связанными сторонами, так как характер отношений с этими компаниями указывает на иное.



Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 3, раздел «Принцип непрерывной деятельности» к прилагаемой финансовой отчетности, в котором указывается, что Компании необходимо получить дополнительное финансирование и провести мероприятия для поддержания достаточной ликвидности в течение следующих двенадцати месяцев. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Важные обстоятельства

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на Примечание 29 «Операции со связанными сторонами» к финансовой отчетности, в котором указано, что сумма займов к получению относится к займам, выданным связанным сторонам. Связанные стороны могут проводить операции, которые не могут проводить несвязанные стороны. На операции по получению и выдаче займов у связанных сторон могут распространяться сроки, условия и ставки вознаграждения по займам, которые не распространяются на операции между несвязанными сторонами.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет имеющиеся существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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 ошибки, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств, – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор
(квалификационное свидетельство №0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



О.В. Розманова



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА КОМПАНИИ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство ТОО «Майкубен-Вест» (далее - Компания) несет ответственность за подготовку финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность ТОО «Майкубен-Вест» за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., утверждена руководством Компании 31 марта 2019 г.

От имени руководства Компании:


Ашимбаев С.Б.
И.О. Генерального директора

31 марта 2019 г.
с. Шоптыколь, Республика Казахстан


Панасюк Л.Н.
И.О. Главного бухгалтера

31 марта 2019 г.
с. Шоптыколь, Республика Казахстан



ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**
(в тыс. тенге)

	Примечания *	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	211	68
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	92,292	1,480,027
Авансы выданные	7	838,539	355,025
Товарно-материальные запасы	8	834,024	631,373
Краткосрочные займы выданные	9	17,297,205	18,853,282
Текущий подоходный налог		123,859	137,900
Прочие налоговые активы		137,011	21,335
Итого текущие активы		19,323,141	21,479,010
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	6,566,953	7,310,432
Горнорудные активы	11	625,687	754,689
Нематериальные активы		85,656	15,475
Отложенные налоговые активы	28	503,362	
Прочие долгосрочные активы	12	278,317	196,189
Итого долгосрочные активы		8,059,975	8,276,785
ИТОГО АКТИВЫ		27,383,116	29,755,795
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	1,513,806	1,513,806
Прочие операции с собственником	20	(4,996,631)	(2,546,208)
Нераспределенная прибыль		4,049,510	3,873,752
Итого капитал		566,685	2,841,350
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2,653,938	1,997,081
Краткосрочная часть займов	14	10,667,907	10,970,820
Авансы полученные	15	8,333,025	100,843
Прочие налоговые обязательства	16	600,217	303,555
Итого текущие обязательства		22,255,087	13,372,299
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	14	4,277,737	13,096,105
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	17	129,918	232,881
Обязательства по аренде	18	69,453	
Вознаграждения работникам	19	84,236	84,397
Отложенные налоговые обязательства	28		128,763
Итого долгосрочные обязательства		4,561,344	13,542,146
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27,383,116	29,755,795

От имени руководства Компании:

Ашимбаев С.Б.
И.О. Генерального директора
31 марта 2019 г.
с. Шоптыколь, Республика Казахстан


Панасюк Л.П.
И.О. Главного бухгалтера
31 марта 2019 г.
с. Шоптыколь, Республика Казахстан

*Примечания на стр. 6 – 39 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания *	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Выручка	20	12,579,096	9,186,761
Себестоимость	21	(9,261,281)	(5,834,838)
Валовая прибыль		3,317,815	3,351,923
Общие и административные расходы	22	(817,818)	(1,119,919)
Расходы по реализации (Начисление)/восстановление резервов, нетто	23 6,7,8	(694,813) 804	(587,987) (193,534)
Прочие доходы	24	49,849	443,125
Прочие расходы	24	(11,644)	(406,413)
Прибыль от операционной деятельности		1,844,193	1,487,195
Финансовые доходы	25	1,582,077	1,738,627
Финансовые расходы	25	(1,860,988)	(2,142,537)
Доход от курсовой разницы, нетто	26	(1,262,358)	91,684
Прибыль до налогообложения		302,924	1,174,969
Экономия (расходы) по подоходному налогу	27	(91,389)	(669,400)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		211,535	505,569
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды:			
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	18	(35,777)	(39,802)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		175,758	465,767

От имени руководства Компании:


Ашимбаев С.Б.
 И.О. Генерального директора

31 марта 2019 г.
 с. Шоптыколь, Республика Казахстан



Панасюк Л.П.
 И.О. Главного бухгалтера

31 марта 2019 г.
 с. Шоптыколь, Республика Казахстан

*Примечания на стр. 6 – 39 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Прочие операции с собственными компаниями	Нераспределенная прибыль	Итого
на 1 января 2017 г.		1,513,806	(2,546,208)	3,407,985	2,375,583
Прибыль за год				505,569	505,569
Прочий совокупный доход за год				(39,802)	(39,802)
Совокупный доход за год				465,767	465,767
на 31 декабря 2017 г.		1,513,806	(2,546,208)	3,873,752	2,841,350
Прибыль за год				211,535	211,535
Прочий совокупный убыток за год				(35,777)	(35,777)
Совокупный доход за год				175,758	175,758
Прочие изъятия	20		(2,450,423)		(2,450,423)
на 31 декабря 2018 г.		1,513,806	(4,996,631)	4,049,510	566,685

От имени руководства Компании:


Ашимбаев С.Б.
 И.О. Генерального директора

31 марта 2019 г.
 с. Шоптыколь, Республика Казахстан





Панасюк Л.П.
 И.О. Главного бухгалтера

31 марта 2019 г.
 с. Шоптыколь, Республика Казахстан

*Примечания на стр. 6 – 39 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чание	2018 г.	2017 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		302,924	1,174,969
Корректировки на:			
Амортизацию		1,301,366	1,240,257
Начисление/(восстановление) резервов		(127,613)	533,884
Финансовые расходы		1,860,988	2,142,537
Финансовые доходы		(1,582,077)	(1,738,627)
Доход от выбытия основных средств		(1,239)	
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		1,262,358	(93,447)
		3,016,707	3,259,573
Изменения в рабочем капитале:			
Изменения товарно-материальных запасов			(246,883)
Изменения торговой и прочей дебиторской задолженности		(2,085,502)	(1,004,940)
Изменения авансов выданных			(108,898)
Изменения торговой и прочей кредиторской задолженности			(1,390,930)
Изменения прочих налоговых активов		(115,676)	6,527
Изменения прочих налоговых обязательств		(718,518)	(40,680)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		97,011	473,769
Вознаграждения полученные			338
Вознаграждения уплаченные			(353,245)
Подходный налог уплаченный		(96,868)	(247,242)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		143	(126,380)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Получение займов			
Возврат займов			(170,693)
Чистые денежные средства, полученные (использованные) в финансовой деятельности			(170,693)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		143	(297,073)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		68	297,041
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и денежные эквиваленты			100
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года		211	68



Панасюк Л.П.
И.О. Главного бухгалтера



ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») было организовано 23 сентября 2005 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. единственным участником Компании является ТОО «Premier Development Company», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, находящееся по адресу г. Алматы, Бостандыкский р-н, ул. Мадии, дом 1 В, квартал Баганашыл 2 (далее – «Материнская компания»).

27 сентября 2018 г. единственным участником Компании принято решение о реорганизации Компании путем ее присоединения к материнской Компании. На дату подготовки настоящей финансовой отчетности процедура реорганизации не завершена.

Основной деятельностью Компании является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь (далее – «Месторождение») и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 сентября 1999 г. (далее – «Договор») на Месторождении. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2042 г.

У Компании имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №004591 от 25 ноября 2005 г. на эксплуатацию горных производств;
- Государственная лицензия №12003539 от 18 февраля 2011 г. на проведение деятельности связанной с оборотом прекурсоров;
- Государственная лицензия №12011543 от 17 сентября 2012 г. на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и широтехнических изделий.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Павлодарская область, Баянаульский район, с. Шоптыколь, ул. Жаяу Мусы, строение 3.

2. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ IFRIC

2.1 Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

Компания применила новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты); Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. или после этой даты. Общее требование в МСФО (IFRS) 9 в том, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9 на дату первоначального принятия ретроспективно и не требует пересчета сравнительных периодов, за исключением случаев, когда это возможно без использования ретроспективного подхода.

Основные изменения, введенные стандартом

(i) Классификация финансовых активов

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой Компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов.

(ii) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков вместо метода МСФО (IAS) 39, основанного на понесенных убытках.

(iii) Классификация и оценка финансовых обязательств

Большая часть требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Ключевые изменения включают:

(i) для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе и; (ii) для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

(iv) Хеджирование

В отношении учета хеджирования поправки были направлены на большую согласованность с практиками управления рисками.

Влияние принятия данного стандарта на учетную политику и финансовую отчетность Компании

(i) Общая информация

Компания приняла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г., что привело к изменениям в учетной политике.

Компания приняла решение принять стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. без пересчета сравнительных показателей. Это означает, что данные, представленные за 2017 и 2018 гг. несравнимы. На дату настоящей финансовой отчетности Компания завершила внедрение МСФО (IFRS) 9 и не ожидает каких-либо дальнейших изменений в оценке влияния, указанной ниже.

(ii) Классификация финансовых активов

Переход на МСФО (IFRS) 9 не привел к изменению классификации финансовых активов Компании. Финансовые активы Компании учитываются по амортизированной стоимости.

(iii) Оценка финансовых активов

Предыдущая методология определения резерва на обесценение дебиторской задолженности по МСФО (IAS) 39 требовала от Компании оценки наличия объективных признаков обесценения на основе ожидаемых денежных потоков. При переходе на МСФО (IFRS) 9 применена новая политика: резерв на обесценение был рассчитан с использованием модели ожидаемых убытков. Компания считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не приведет к сокращению или наращиванию ранее созданных резервов, по следующим причинам:

- резервы на обесценение дебиторской задолженности (примечание 6) по состоянию на 31 декабря 2017 г. созданы Компанией на весь срок существования задолженности;
- сумма дебиторской задолженности (примечание 6) по состоянию на 31 декабря 2018 г. не представляет существенную величину, поскольку, начиная с 2018 г. Компания в основном осуществляет отгрузку продукции на основе предварительной оплаты;
- остатки денежных средств на расчетных счетах (примечание 5) Компании не представляют значительную величину, поскольку на банковские счета наложены аресты в связи с судебным разбирательством с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (примечание 14);
- займы, выданные (примечание 9), в основном, представляют собой займы, выданные материнской компании.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Поскольку Компания находится в процессе реорганизации путем присоединения к материнской компании (примечание 1) займы будут погашены при реорганизации, соответственно Компания не ожидает будущих кредитных убытков в отношении займов выданных.

(iv) Классификация и оценка финансовых обязательств

Переход на МСФО (IFRS) 9 не привел к изменению классификации и оценки финансовых обязательств Компании.

(v) Хеджирование

Требования МСФО (IFRS) 9 по хеджированию не относятся к Компании, поскольку Компания не применяет учет хеджирования.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
 - o МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - o МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

2.2 Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Компания считает, что поправки не окажут существенного влияния на его финансовое положение и финансовую отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Основа подготовки и представления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевыми инструментами, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и исполнение обязательств Компании в процессе операционной деятельности в обозримом будущем.

В результате сделки по предоставлению займа материнской компании (примечание 9), долговая нагрузка на Компанию существенно увеличилась в связи с дополнительными затратами капитала на финансирование материнской компании и последующим увеличением затрат на обслуживание долга.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

В результате этой дополнительной долговой нагрузки и экономической ситуации в мире, ликвидность Компании стала более чувствительной к изменениям рыночных условий, в частности, к волатильным ценам на сырьевые товары, волатильности валютного курса и ограниченному доступу к дополнительным источникам финансирования.

Для обеспечения достаточной ликвидности для выполнения контрактных обязательств Компании необходимо принимать меры по оптимизации структуры финансовых обязательств и привлечению дополнительных источников финансирования.

Руководство Компании в настоящее время проводит оптимизацию затрат и проводит активную работу по уменьшению текущих обязательств путем реструктуризации краткосрочных займов.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Компания не была способна продолжать непрерывную деятельность.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Руководство Компании определило функциональной валютой казахстанский тенге (далее – «тенге»), который отражает экономическую сущность событий и операций Компании.

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Компании, отражаются по курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на отчетную дату. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по монетарным статьям от изменения курсов валют отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения.

Компания использовала официальный обменный курс доллара США по отношению к тенге, установленный в Республике Казахстан:

	Обменный курс на 31 декабря	Средний обменный курс за год
2018 г.	384.20	344.71
2017 г.	332.33	326

Для целей настоящей финансовой отчетности все суммы округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Подробная информация об оценках и допущениях отражена в примечании 4.

Признание выручки

Компания признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Компания, по его ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с реализацией угля (далее – товар). Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания агентских услуг, описанных ниже, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в Примечании 4.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Оплата обычно производится до момента поставки.

Компания оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

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 неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Компания крайне редко получает долгосрочные авансовые платежи от покупателей. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Компанией и ее покупателями в момент заключения договора.

Неденежное возмещение

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Компания применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего товара.

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

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

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). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

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 услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного корпоративного подоходного налога.

Текущий налог

Сумма текущего корпоративного подоходного налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги за год

Текущий налог и отложенный налог признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Первоначальная стоимость основных средств включает их покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для целевого использования.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим основным средствам, начинается с момента готовности активов к целевому использованию.

Расходы, произведенные для замены компонента нового основного средства, капитализируются, а балансовая стоимость заменяемого компонента списывается. В фактическую стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену, которые увеличивают срок полезной службы активов или повышают его способность приносить доход. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования объекта основных средств, машин и оборудования. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются на перспективной основе.

Амортизация начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов, в годах:

Здания и сооружения	10-50 лет
Установки, машины и оборудование	4-25 лет
Прочие активы	3-15 лет

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда не ожидается получения будущих экономических выгод от продолжающегося использования актива. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе горнорудных активов и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения.

Затраты на вскрышу понесенные в период коммерческой добычи капитализируются только при условии, что они приводят к получению будущих выгод от получения доступа к дополнительным запасам, количество таких дополнительных запасов может быть надежно измерено, и такие расходы можно точно определить и соотносить с дополнительными запасами. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи дополнительных запасов, к которым был получен доступ в результате проведения вскрышных работ.

В случае если не представляется практически возможным провести четкое разделение вскрышных работ на работы, связанные с текущей добычей и работы, связанные с улучшением доступа к конкретным компонентам рудного тела, такие расходы распределяются на основании ожидаемого коэффициента вскрыши по оставшимся запасам. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи оставшихся запасов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Себестоимость готовой продукции включает затраты, напрямую связанные с добычей угля, включая соответствующую часть накладных расходов.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Выбытие запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло юридическое или конструктивное обязательство, величину которого можно достоверно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, с принятием во внимание рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв измеряется с помощью денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (в случае, если эффект стоимости денег во времени является материальным).

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для погашения обязательств, ожидаются, быть возмещенными третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и сумма дебиторской задолженности может быть надежно измерена.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее - «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям, за исключением НДС на транспорт, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на основе чистого метода. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, который не был зачтен на дату составления отчета о финансовом положении, признан в отчете о финансовом положении на чистой основе.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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 счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

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.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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 свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность

Финансовые обязательства Компании включают займы и торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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 прибылях и убытках периода.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания платит социальный налог в бюджет Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и взносы в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Совокупная величина социального налога, социальных отчислений и взносов в фонд обязательного социального медицинского страхования составляет 11% от заработной платы работников. Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ), но не более 212,130 тенге в месяц в 2018 г. (2017 г.: 183,443 тенге в месяц). Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила единовременные выплаты работникам: пособия, поощрительные выплаты и материальную помощь в установленных случаях.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения представляет собой будущие расходы, связанные с демонтажем и восстановлением участка в связи с выбытием горнорудных активов, активов по разработке и оценке и основных средств, которые будут понесены в том периоде, когда возникнут обязательства, и когда справедливая стоимость может быть надежно оценена. Соответствующая оценённая стоимость обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения капитализируется в составе балансовой стоимости горнорудных активов, активов по разработке и оценке и основных средств.

Изменения в оценке текущего обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения, возникающие в результате изменений в предполагаемых условиях, движении будущих денежных средств или ставки дисконтирования корректируют стоимость соответствующего актива в текущем периоде.

Сумма обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения оценивается как приведенная стоимость расходов, необходимых для исполнения обязательства, используя ставку дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу. Прирост в сумме обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения признается в качестве финансовых расходов в период возникновения.

Связанные стороны

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

- а) прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, сторона:
 - (i) контролирует, контролируется или находится под общим контролем с Компанией (включая холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании);
 - (ii) имеет долю в компании; или
 - (iii) имеет совместный контроль над компанией;
- б) сторона является ассоциированным членом Компании;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании или их родителей;
- д) сторона является близким членом семьи любого лица, указанного в пункте (а) или (г);
- е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или существенным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании; или
- ж) сторона представляет собой план выплат по окончании трудовой деятельности в интересах работников Компании, или любого предприятия, которое является связанной стороной Компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридической форме.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Ниже приводятся ключевые суждения и оценки руководства в процессе применения учетной политики Компании, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований и условий лицензионных соглашений. Резерв определяется путем оценки руководства общей стоимости восстановления по повреждениям, совершенным на отчетную дату и дисконтируется до чистой приведенной стоимости, и учитывается как расходы в течение ожидаемого срока действия месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства ряд предположений, включая работы по восстановлению и ставки дисконтирования. Изменения в этих допущениях или изменение в законе по защите окружающей среды, может привести к изменению резерва в будущем периоде. Любое такое изменение учитывается в момент пересмотра, и сумма расходов в каждом периоде меняется на перспективной основе.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Запасы угля

Запасы угля являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денег Компании, которые используются для оценки стоимости возмещения активов и для определения расходов по амортизации. При оценке суммы запасов угля. Компания получает отчеты от геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчетов, определенной Государственной комиссией Республики Казахстан по минеральным ресурсам для интерпретации геологических и разведочных данных и определения указанных ресурсов (доказанных резервов) и оценки указанных ресурсов (возможных резервов). Оценка резервов основана на экспертных знаниях и оценке. Количественное определение резервов включает определенную степень неопределенности. Неопределенность связана в основном с полнотой геологической и технической информации. Кроме того, присутствие резервов не означает, что все резервы будут в наличии для извлечения на экономически эффективной основе. Резервы угля ежегодно анализируются и оцениваются. Количество резервов может пересматриваться в результате изменений в производственных мощностях и изменений в стратегии разработки.

Резервы на обесценение товарно-материальных запасов

Ежегодно Компания рассматривает необходимость создания резерва по обесценению товарно-материальных запасов и по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (включая устаревшие и неликвидные запасы) на основе ежегодной инвентаризации и оценки будущего использования таких товарно-материальных запасов.

Резервы на ожидаемые кредитные убытки

Ежегодно Компания рассматривает необходимость создания резерва на ожидаемые кредитные убытки. Резерв на ожидаемые кредитные убытки создается на индивидуальной основе, при ожидании объективных признаков обесценения и анализа прошлого опыта и кредитной истории контрагента. Руководство Компании считает, что сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2018 г. является адекватной.

Зависимость от основного покупателя

Выручка, полученная от реализации продукции ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» и Maikuben Company составила в 2018 г.: 91.15% (2017 г. 86.72%) от общего объема выручки. Компания уверена, что в будущем продолжит сотрудничество с основными покупателями и они будут являться платежеспособными.

Выручка по договорам с покупателями

Компания использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Идентификация обязанностей к исполнению в комплексном договоре на продажу товаров

Компания крайне редко оказывает покупателю какие-либо услуги вместе с продажей товаров. Тем не менее, Компания определила, что товары и услуги могут быть отличимыми сами по себе. Кроме того, товары и

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

услуги, реализуемые Компанией не находятся в сильной зависимости друг от друга или в тесной взаимосвязи, поскольку Компания будет способна передать товар, даже если покупатель откажется от сопутствующих услуг. Соответственно, если Компания будет реализовывать товар с оказанием сопутствующих услуг, то Компания распределит часть цены сделки на услугу.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах	206	56
Денежные средства в кассе	5	12
	<u>211</u>	<u>68</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. денежные средства были выражены в казахстанских тенге. На 31 декабря 2018 г. денежные средства Компании в сумме 150 тыс. тенге размещены в АО ДБ «Альфа Банк», имеющем рейтинговую оценку агентства S&P: BB-(стабильный) и 56 тыс. тенге в АО «Народный Банк Казахстана», имеющем рейтинговую оценку агентства S&P: BB (стабильный) (на 31 декабря 2017 г.: АО «Народный Банк Казахстана»: S&P:BB (негативный)).

На дату подготовки финансовой отчетности на расчетных счетах имеются аресты и ограничения на общую сумму 314,706 тыс. тенге в пользу Экибастузской ГРЭС -1 (примечание 14).

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,124,450	553,388
Задолженность ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»*	485	1,370,241
Прочая дебиторская задолженность	49,583	66,364
Резерв по обесценению	(2,082,226)	(509,966)
	<u>92,292</u>	<u>1,480,027</u>

Движение резерва по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности за 2018 г. и 2017 г. представлено следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	(509,966)	(2,090,024)
Списание задолженности за счет резерва или отмена резерва	(1,511,227)	1,678,156
Начисление резерва	(61,033)	(98,098)
На 31 декабря	<u>(2,082,226)</u>	<u>(509,966)</u>

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	Балансовая стоимость 31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2017 г.
Просроченная на 31-60 дней	47,734	1,423,764
Просроченная на 61-180 дней	5,071	782
Просроченная на 181-360 дней	39,487	8,497
	<u>92,292</u>	<u>1,433,043</u>

*Компания заключила договор на поставку бурого угля с ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» 3 августа 2016 г. В соответствии с условиями договора, количество, цены, сроки оплаты и прочие условия устанавливаются дополнительными соглашениями. Срок действия договора продлен до 31 декабря 2019 г.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Основная часть дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г. относилась к ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» в сумме 1,370,241 тыс. тенге, что на 31.12.2017 г. составляло 92.6 % от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. В течение 2018 г. задолженность погашена практически в полном объеме, операции с ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» осуществляются на основе предварительной оплаты.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	87,583	1,475,106
Российские рубли	4,705	4,918
Доллары США	4	3
	<u>92,292</u>	<u>1,480,027</u>

Проценты на дебиторскую и прочую задолженность не начисляются.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, выданные за товары и услуги	958,883	432,610
Авансы, выданные ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»		43,347
Резерв на обесценение авансов выданных	(120,344)	(120,932)
	<u>838,539</u>	<u>355,025</u>

Движение резерва по обесценению авансов, выданных за 2018 и 2017 гг. представлено следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	(120,932)	(27,243)
Восстановление (начисление) резерва	588	(93,689)
На 31 декабря	<u>(120,344)</u>	<u>(120,932)</u>

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	927,735	727,700
Готовая продукция	54,005	51,389
Резерв по обесценению товарно-материальных запасов	(147,716)	(147,716)
	<u>834,024</u>	<u>631,373</u>

Движение в резерве по обесценению товарно-материальных запасов за 2018 и 2017 гг. представлено следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	(147,716)	(145,969)
Восстановление (начисление) резерва		(1,747)
На 31 декабря	<u>(147,716)</u>	<u>(147,716)</u>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	17,209,758	18,738,149
Вознаграждения по займам	87,447	115,133
Итого	17,297,205	18,853,282

Ниже представлена задолженность по займам и вознаграждениям в разрезе заемщиков:

	Годовая ставка вознагражде ния	Срок погашения	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Premier Development Company»*	2.5 млн.тенге	31.12.2019 г.	15,987,846	17,513,736
ТОО «Premier Development Company»**	0.2 %	31.12.2019 г.	528,171	527,121
ТОО «Premier Development Company»***	0.2 %	01.02.2019 г.	180,390	180,031
ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»****	12 %	До полного исполнения обязательств	553,820	585,494
ТОО «Premier Development Company»*****	0.2 %	До полного исполнения обязательств	46,978	46,900
			17,297,205	18,853,282

*Компания 1 февраля 2016 г. заключила договор займа с ТОО «Premier Development Company» (далее – Заемщик) на сумму 17,626,301 тыс. тенге, с годовой ставкой вознаграждения 2,500 тыс. тенге. Целевое назначение займа – погашение задолженности по банковским займам Заемщика в АО «Народный Банк Казахстана». В рамках данного договора Компания выдала заем в размере 17,655,072 тыс. тенге. Сумма начисленного вознаграждения по данному договору в 2018 г. составила 2,500 тыс. тенге (2017 г.: 2,500 тыс. тенге). Основная сумма долга и вознаграждения подлежат погашению до 31 декабря 2019 г. Компания отразила заем по амортизированной стоимости с применением ставок дисконтирования в размере 8% и 12.8% годовых. Номинальная стоимость займа и вознаграждения по данному займу составила на 31 декабря 2018 г. составила 17,662,634 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 17,660,134 тыс. тенге).

**Компания 31 декабря 2016 г. заключила договор займа с ТОО «Premier Development Company» (далее – Заемщик) на сумму 524,908 тыс. тенге, с годовой ставкой вознаграждения 0.2%. Целевое назначение займа – погашение задолженности по банковским займам Заемщика в АО «Народный Банк Казахстана». В рамках данного договора Компания выдала заем в размере 524,908 тыс. тенге. Сумма начисленного вознаграждения по данному договору в 2018 г. составила 1,050 тыс. тенге. (2017 г.: 1,050 тыс.тенге). Основная сумма долга и вознаграждения подлежат погашению до 31 декабря 2019 г.

***Компания 1 февраля 2016 г. заключила договор займа с ТОО «Premier Development Company» (далее – Заемщик) на сумму 179,305 тыс. тенге, с годовой ставкой вознаграждения 0.2%. Целевое назначение займа – погашение задолженности по банковским займам Заемщика в АО «Народный Банк Казахстана». В рамках данного договора Компания выдала заем в размере 179,305 тыс. тенге. Сумма начисленного вознаграждения по данному договору в 2018 г. составила 359 тыс. тенге. (2017 г.: 359 тыс. тенге). Основная сумма долга и вознаграждения подлежат погашению до 1 февраля 2019 г.

****Компания 17 марта 2016 г. заключила договор займа с ТОО «Шубарколь Премиум» на сумму 600,000 тыс. тенге, с годовой ставкой вознаграждения 17% и со сроком погашения до 31 декабря 2016 г. 8 августа 2016 г. задолженность по данному займу в размере 478,361 тыс. тенге (основной долг и вознаграждение) переуступлена ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» по договору уступки права требования долга. Сумма начисленного вознаграждения по данному договору в 2018 г. составила 43,451 тыс. тенге (2017 г.: 74,146 тыс.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

тенге). В соответствии с дополнительным соглашением № 2 от 01.03.2017 года к договору цессии от 08 августа 2016 г., годовая ставка вознаграждения снижена до 12%, срок погашения основного долга и вознаграждений продлен до полного исполнения обязательств.

*****Компания 22 августа 2013 г. заключила договор займа с АО «Майкубен Вест Холдинг» на сумму 50,000 тыс. тенге. Правопреемником АО «Майкубен Вест Холдинг» является ТОО «Premier Development Company». Согласно дополнительному соглашению № 5 от 1 января 2018 года, вознаграждение, начиная с 1 марта 2018 года, составляет 0,2% за каждый год пользования займом. Согласно дополнительного соглашения № 5 в части взаиморасчетов данное соглашение действует – до полного исполнения обязательств. Сумма начисленного вознаграждения по данному договору в 2018 г. составила 78 тыс. тенге.

Движение по ТОО «Premier Development Company» раскрыто в примечании 29. Компания ожидает, что сроки погашения по ряду займов могут быть продлены.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Себестоимость:					
На 1 января 2017 г.	5,209,389	11,388,515	107,988	268,077	16,973,969
Поступления		63,759	3,754	450,680	518,193
Перевод в запасы	(21,676)			53,931	32,255
Выбытия			(32)		(32)
Перевод из запасов	(294,857)	76,406	53,560	909	(163,982)
Переводы	21,488	514,844	9,595	(667,873)	(121,946)
На 31 декабря 2017 г.	4,914,344	12,043,524	174,865	105,724	17,238,457
Поступления	7,998	40,541	2,578	346,779	397,896
Перевод в запасы	(52,872)			99,840	46,968
Выбытия	(16,031)	(34,664)	(553)		(51,248)
Переводы	6,961	464,376	9,441	(480,778)	
На 31 декабря 2018 г.	4,860,400	12,513,777	186,331	71,565	17,632,073
Накопленная амортизация:					
На 1 января 2017 г.	(2,317,606)	(6,607,304)	(62,063)	(15,082)	(9,002,055)
Начислено за год	(211,257)	(866,491)	(14,442)		(1,092,190)
Реклассификаии	143,032	50,394	(29,444)		163,982
Выбытия	2,217		21		2,238
На 31 декабря 2017 г.	(2,383,614)	(7,423,401)	(105,928)	(15,082)	(9,928,025)
Начислено за год	(206,779)	(943,262)	(13,463)		(1,163,504)
Выбытия	16,031	9,825	553		26,409
На 31 декабря 2018 г.	(2,574,362)	(8,356,838)	(118,838)	(15,082)	(11,065,120)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2017 г.	2,530,730	4,620,123	68,937	90,642	7,310,432
На 31 декабря 2018 г.	2,286,038	4,156,939	67,493	56,483	6,566,953

По состоянию на 31 декабря 2018 г., стоимость полностью самортизированных основных средств составила 2,708,044 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 2,204,556 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. чистая балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге составила 1,933,452 тыс. тенге, в том числе по договорам займа (примечание 14).

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

11. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

	Активы, связанные со вскрышными работами	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользо- вания*	Итого
Себестоимость:				
На 1 января 2017 г.	1,114,141	109,589		1,223,730
Поступления		13,500	121,944	135,444
Выбытия			(28,674)	(28,674)
На 31 декабря 2017 г.	1,114,141	123,089	93,270	1,330,500
Поступления		558		558
На 31 декабря 2018 г.	1,114,141	123,647	93,270	1,331,058
Накопленная амортизация:				
На 1 января 2017 г.	(403,554)	(52,864)		(456,418)
Начислено за год	(103,578)	(10,080)	(5,735)	(119,393)
На 31 декабря 2017 г.	(507,132)	(62,944)	(5,735)	(575,811)
Начислено за год	(114,601)	(11,458)	(3,501)	(129,560)
На 31 декабря 2018 г.	(621,733)	(74,402)	(9,236)	(705,371)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2017 г.	607,009	60,145	87,535	754,689
На 31 декабря 2018 г.	492,408	49,245	84,034	625,687

* Расходы, капитализированные в статье «Право недропользование» связаны с подготовкой проекта по дальнейшей разработке угольного месторождения и связаны с продлением срока действия Контракта на недропользование до 2042 г.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные материалы*	278,317	196,189
	278,317	196,189

* Долгосрочные запасы представляют собой материалы, полученные при демонтаже основных средств, и предназначенные для дальнейшего использования.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	1,864,155	1,222,851
Задолженность ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	95,344	62,972
Заработная плата и налоги по заработной плате	275,318	323,339
Резерв по неопределенным позициям	340,350	340,350
Текущая часть обязательств по аренде	8,130	
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	13,861	
Прочая кредиторская задолженность	56,780	47,569
	2,653,938	1,997,081

Средний кредитный период по платежам составляет 90 дней.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	2,635,495	1,982,955
Евро	15,066	13,655
Российские рубли	3,377	471
	<u>2,653,938</u>	<u>1,997,081</u>

14. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 г.	Курсовая разница	Взаимозачет	Начислено вознаграждение/ Амортизация дисконта	31 декабря 2017 г.
Обеспеченные займы – по амортизированной стоимости					
<i>Банковские займы</i>					
АО «Народный Банк Казахстана», в том числе:	10,850,890	1,257,709	(12,181,099)	1,633,970	20,140,310
<i>Сумма основного долга</i>	<i>6,104,134</i>	<i>1,006,478</i>	<i>(11,830,700)</i>		<i>16,928,356</i>
<i>Сумма вознаграждения</i>	<i>4,746,756</i>	<i>251,231</i>	<i>(350,399)</i>	<i>1,633,970</i>	<i>3,211,954</i>
<i>Займы от других предприятий</i>					
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,094,754		(29,683)	197,822	3,926,615
	<u>14,945,644</u>	<u>1,257,709</u>	<u>(12,210,782)</u>	<u>1,831,792</u>	<u>24,066,925</u>

	31 декабря 2017 г.	Курсовая разница	Взаимозачет	Погашено денежными средствами	Начислено вознаграждение/ Амортизация дисконта	31 декабря 2016 г.
Обеспеченные займы – по амортизированной стоимости						
<i>Банковские займы</i>						
АО «Народный Банк Казахстана», в том числе:	20,140,310	(13,223)	(2,263,001)	(523,938)	1,984,135	20,956,337*
<i>Сумма основного долга</i>	<i>16,928,356</i>	<i>(22,561)</i>	<i>(1,931,568)</i>	<i>(170,693)</i>		<i>19,053,178</i>
<i>Сумма вознаграждения</i>	<i>3,211,954</i>	<i>9,338</i>	<i>(331,433)</i>	<i>(353,245)</i>	<i>1,984,135</i>	<i>1,903,159</i>
<i>Займы от других предприятий</i>						
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	3,926,615				131,373	3,795,242
	<u>24,066,925</u>	<u>(13,223)</u>	<u>(2,263,001)</u>	<u>(523,938)</u>	<u>2,115,508</u>	<u>24,751,579</u>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная часть займов		
АО «Народный Банк Казахстана», в тенге	4,548,869	4,115,847
АО «Народный Банк Казахстана», в долларах США	2,024,284	3,228,034
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,094,754	3,626,939
	10,667,907	10,970,820
Долгосрочная часть займов		
АО «Народный Банк Казахстана», в тенге	4,109,392	6,409,902
АО «Народный Банк Казахстана», в долларах США	168,345	6,386,527
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»		299,676
	4,277,737	13,096,105
	14,945,644	24,066,925

9 октября 2009 г. Компания, ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчётах, по которому была произведена переуступка прав требования между ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» от Компании. Далее 10 октября 2009 г. Компания заключила соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». В результате Компания, в соответствии с этими соглашениями, стала должна ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» сумму в размере 4,413,408 тыс. тенге, которая подлежала погашению равными долями в течение десяти лет начиная с 2009 г. На момент первоначального признания эта задолженность была отражена по справедливой стоимости, которая представлена расчетными суммами денежных выплат, дисконтированных по ставке 8% в год, что представляло собой ставку вознаграждения для займов с аналогичными условиями погашения.

В соответствии с дополнительным соглашением от 11 апреля 2012 г. с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1», дополнительные выплаты, в качестве возмещения упущенной выгоды, были включены и подлежали уплате согласно графику погашения суммы основной задолженности. Для определения справедливой стоимости задолженности на дату изменения платежей Компания использовала ставку дисконтирования в размере 12.5% годовых.

8 декабря 2014 г. Компания обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы (далее «СМЭС Алматы») с иском к ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» о признании недействительными соглашений, мотивируя свои требования тем, что данные соглашения были заключены вопреки интересам акционеров и подлежат признанию недействительными. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подало апелляцию, решением Верховного суда постановления предыдущих инстанций были отменены. Платежи по задолженности в течение 2013-2017 гг. Компанией не производились. В 2016 г. вступили в силу решения специализированного экономического суда Павлодарской области о взыскании части задолженности. Решением этого же суда Компании предоставлена отсрочка оплаты части задолженности до 01 апреля 2017 г. 21 августа 2017 г. специализированный межрайонный экономический суд Павлодарской области прекратил производство по делу о взыскании части задолженности. 19 февраля 2018 г. Постановлением Верховного суда решение специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области оставлено в силе.

В октябре 2015 г. Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» в размере лимита на сумму эквивалентную 11,000 тыс. долл. США в тенге на три года. Займы по соглашению предоставляются в тенге со ставкой вознаграждения 14% годовых, а за пользование гарантией – 3% годовых. В 2015 г. Компании был предоставлен заем по соглашению на сумму 2,744,100 тыс. тенге. 4 апреля 2016 года, срок погашения займа продлен до 16 марта 2022 года. С 26 июля 2017 года ставка вознаграждения по займу составляет 13% годовых. В течение 2018 года погашено (включая вознаграждение) 477,610 тыс. тенге путем взаимозачета. В течение 2017 года погашено (включая вознаграждение) 963,535 тыс. тенге, из них 853,771 тыс. тенге путем взаимозачета.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Обеспечением по данной кредитной линии выступают гарантии ТОО «Premier Development Company». В качестве дополнительного обеспечения банку предоставлены в залог 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» и ТОО «Майкубен-Вест». Согласно Дополнительному Соглашению № 9 от 17 октября 2017 года к Кредитному Соглашению № KS 01-15-29 – сумма в размере 300,000,000 тенге от реализации товаров и услуг ТОО Шубарколь Премиум, ТОО «Казахстанская угольная компания» и ТОО «Кен Девелопмент» должны быть использованы на погашение задолженности по займам. Также, согласно Дополнительному Соглашению № 13 к Соглашению о предоставлении кредитной линии № KS 01-15-29 от 08 октября 2015 года, в залог передается право недропользования по Контракту № 313 от 31.03.1999 года на проведение добычи бурого угля на Шоптыкольском месторождении в Баянаульском районе Павлодарской области.

15 января 2016 г. Компания заключила дополнительное соглашение к договору о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана», которое было заключено с целью перевода задолженности с ТОО «Premier Development Company» на ТОО «Майкубен-Вест», путем выдачи новых займов.

Данным соглашением кредитная линия Компании была увеличена на дополнительный лимит в размере 54,000 тыс. долл. США. Займы по данному лимиту предоставляются сроком до 16 марта 2022 г., со ставкой вознаграждения по займам в тенге - 17 % процентов годовых, в долл. США - 9 % процентов годовых.

2 апреля 2016 г. Компанией были получены два долгосрочных займа со сроком погашения до 16 марта 2022 года, в долл. США - в сумме 27,438 тыс. долл. США со ставкой вознаграждения 9% процентов годовых и в тенге - в сумме 7,497,500 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 17% процентов годовых.

27 декабря 2016 года путем заключения дополнительных соглашений к договорам банковских займов, годовые процентные ставки были изменены: по займам в тенге с 17% до 14% процентов годовых, по займам в долл. США с 9% до 8% процентов годовых. С 26 июля 2017 года, годовые процентные ставки по составили: по займам в тенге - 13% годовых, по займам в долл. США – 7% годовых.

В течение 2018 года по займу в тенге было погашено (включая вознаграждение) 2,411,489 тыс. тенге путем взаимозачета. По займу в долл. США погашено 9,292,000 тыс. тенге (25,000 тыс. долл. США) путем взаимозачета. В течение 2017 года по займу в тенге было погашено (включая вознаграждение) 1,373,356 тыс. тенге, из них 1,074,080 тыс. тенге путем взаимозачета. По займу в долл. США погашено (включая вознаграждение) 450,048 тыс. тенге (1,352 тыс. долл. США) из них 335,150 тыс. тенге (1,000 тыс. долларов) путем взаимозачета.

15. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные	24,975	100,843
Авансы, полученные от ТОО «Maikuben Company»*	228,080	
Авансы, полученные от ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»*	8,079,970	
	<u>8,333,025</u>	<u>100,843</u>

*Компания заключила договор на поставку бурого угля с ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» 3 августа 2016 г. В соответствии с условиями договора, количество, цены, сроки оплаты и прочие условия устанавливаются дополнительными соглашениями. Срок действия договора продлен до 31 декабря 2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность в сумме 1,370,241 тыс. тенге относилась к ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» (Примечание 6). В течение 2018 г. задолженность погашена практически в полном объеме, операции с ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» осуществляются на основе предварительной оплаты.

31 января 2018 г. Компания также заключила договор на поставку бурого угля с ТОО «Maikuben company». В соответствии с условиями договора, количество, цены, сроки оплаты и прочие условия устанавливаются дополнительными соглашениями. Договор действует до 31 декабря 2019 г.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

В течение 2018 г. выручка, полученная в рамках указанных договоров, составила 91.15% от общего объема выручки. Компания полагает, что отгрузка угля на сумму полученных авансов произойдет в течение следующего 12-ти месячного периода.

16. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	555,703	234,458
Социальный налог	8,694	8,832
Индивидуальный подоходный налог	11,466	12,291
Налог на имущество	5,969	7,358
Налог на транспортные средства	1,271	1,271
Земельный налог	80	62
Прочие налоги	17,034	39,283
	<u>600,217</u>	<u>303,555</u>

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЯ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	232,881	196,056
Поступления	558	11,088
Изменения в оценке	(126,809)	2,412
Амортизация дисконта (Примечание 26)	23,288	23,325
На 31 декабря	<u>129,918</u>	<u>232,881</u>

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признаны по будущим расходам на месторождении «Майкубен». Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении.

Недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании на 31.12.2018 г. составляют 371,944 тыс. тенге. Руководство Компании применило ставку инфляции на 2018-2042 гг. равной 5.2% и ставку дисконтирования равной 7.97 %, что привело к текущей стоимости обязательств Компании в сумме 129,918 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2018 г.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

28 декабря 2018 г. Компанией заключены договора аренды земельных участков в Баянаульском районе, Шоптыкольского сельского округа площадью 721,1 га и 690,4 га. для размещения отвала вскрышных пород и размещения инфраструктуры. Срок аренды составляет 25 лет, ежегодный арендный платеж 8,130 тыс. тенге. Недисконтированная сумма арендных платежей за весь период аренды составит 203,256 тыс. тенге.

Для оценки приведенной стоимости права аренды Компания применила ставку дисконтирования в размере 9.2%, которая представляет собой среднюю ставку вознаграждения для займов, выданных юридическим лицам банками второго уровня в 2018 г. по данным статистического бюллетеня за декабрь 2018 г.

Амортизированная стоимость обязательств по арендным платежам и, соответственно, стоимость права аренды земельных участков на 31 декабря 2018 г. по оценкам Компании составила 77,583 тыс. тенге. Право аренды признано Компанией в составе нематериальных активов.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в соответствии с условиями и положениями, изложенными в коллективном договоре, подписанном Компанией.

Изменения обязательств по вознаграждениям работникам в течение года представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Балансовая стоимость на 1 января	84,397	52,916
Амортизация дисконта (Примечание 26)	5,908	3,704
Производственные выплаты	(13,893)	(12,025)
Стоимость текущих услуг	(14,092)	
Актuarные убытки	35,777	39,802
Балансовая стоимость на 31 декабря	98,097	84,397
Долгосрочная часть	84,236	84,397
Текущая часть	13,861	
Итого	98,097	84,397

Актuarные допущения

Основные актuarные допущения по состоянию на отчетную дату (выраженные как средневзвешенные значения) могут быть представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования	7%	7%
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя	7%	7%
Средний показатель текучести кадров		
-Административный и управленческий персонал моложе 40 лет	17,37%	24,31%
-Административный и управленческий персонал старше 40 лет	25,74%	27,96%
-Производственный персонал моложе 40 лет	16,03%	13,48%
-Производственный персонал старше 40 лет	11,02%	9,75%

20. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. является ТОО «Premier Development Company». По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. уставный капитал Компании составляет 1,513,806 тыс. тенге.

ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННИКОМ

Прочие операции с собственником в 2018 г. отражают разницу (дисконт) при первоначальном признании продления срока займов по справедливой стоимости, выданных единственному участнику Материнской компании (примечание 9). Сумма дисконта составила 3,063,029 тыс. тенге, влияние отложенного налога составило (612,606) тыс. тенге. Итоговая сумма изъятого капитала составила 2,450,423 тыс. тенге.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

21. ВЫРУЧКА

	2018 г.	2017 г.
Продажа угля - внутренний рынок	12,579,096	9,186,761
	<u>12,579,096</u>	<u>9,186,761</u>

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018 г.	2017 г.
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	1,576,299	1,593,870
Амортизация	1,260,327	1,171,117
Топливо	1,797,547	1,159,963
Материально-техническое обеспечение	3,282,765	732,673
Техническое обслуживание и ремонтные работы	448,911	146,378
Электричество	247,751	216,386
Материалы	362,188	487,078
Налоги	35,998	61,531
Арендная плата	242,407	133,847
Изменения в составе готовой продукции (Примечание 8)	(2,616)	18,432
Прочие расходы	9,704	113,563
	<u>9,261,281</u>	<u>5,834,838</u>

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Оплата труда персонала и связанные выплаты	439,684	427,290
Охранные услуги	4,629	3,320
Налоги	59,870	60,358
Амортизация	37,016	60,628
Юридические услуги	29,286	21,650
Банковские услуги	159	1,413
Аренда	24,232	18,931
Материалы	20,838	19,685
Благотворительность	32,576	14,616
Штрафы и пени	37,632	33,013
Начисление/отмена ранее созданных резервов		340,350
Консультационные услуги	16,472	14,699
Страхование	5,169	4,569
Ремонт и техническое обслуживание	13,510	8,312
Подача электроэнергии	9,529	8,680
Прочее	87,216	82,405
	<u>817,818</u>	<u>1,119,919</u>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 г.	2017 г.
Транспортные услуги	528,157	453,921
Оплата труда персонала и связанные выплаты	145,257	109,724
Расходы по маркетингу		48
Амортизация	4,023	5,352
Прочие расходы	17,376	18,942
	<u>694,813</u>	<u>587,987</u>

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ, НЕТТО

	2018 г.	2017 г.
Доход от возмещения транспортных услуг		392,317
Доход от продажи ОС (нетто)	1,239	
Доход от продажи материалов	18,908	
Прочие доходы	29,702	50,808
Итого прочие доходы	<u>49,849</u>	<u>443,125</u>
Транспортные расходы		(392,317)
Прочие расходы	(11,644)	(14,096)
Итого прочие расходы	<u>(11,644)</u>	<u>(406,413)</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

	2018 г.	2017 г.
Финансовые доходы		
Вознаграждения по займам выданным	47,437	78,054
Проценты по банковским депозитам		400
Амортизация дисконта по займу ТОО «Premier Development Company»	1,534,640	1,660,173
Итого финансовые доходы	<u>1,582,077</u>	<u>1,738,627</u>
Финансовые расходы		
Процентный расход	(1,633,970)	(1,984,135)
Амортизация дисконта		
-Задолженность от ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	(197,822)	(131,373)
-Вознаграждения работникам (Примечание 19)	(5,908)	(3,704)
-Резервы по восстановлению месторождения (Примечание 17)	(23,288)	(23,325)
Итого финансовые расходы	<u>(1,860,988)</u>	<u>(2,142,537)</u>
	<u>(278,911)</u>	<u>(403,910)</u>

27. ДОХОД/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2018 г.	2017 г.
Доход от курсовой разницы	932,960	3,112,010
Убыток от курсовой разницы	(2,195,318)	(3,020,326)
	<u>(1,262,358)</u>	<u>91,684</u>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

28. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу отчетного года	110,908	348,829
Расходы по отложенному налогу	<u>(19,519)</u>	<u>320,571</u>
	<u>91,389</u>	<u>669,400</u>

Ниже приведена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	<u>302,924</u>	<u>1,174,969</u>
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	60,585	234,994
Изменения в оценках		348,350
Невычетаемые расходы	<u>30,804</u>	<u>86,056</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>91,389</u>	<u>669,400</u>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке налога 20% (2016 г.: 20%), применимой к периоду реализации требования или погашения обязательства:

	1 января 2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2017 г.	Отражено в капитале	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые обязательства/(активы) по отношению к:						
Основные средства и горнорудные активы	983,256	(103,681)	879,575		(88,897)	790,678
Нематериальные активы	(1,520)	4,552	3,032		14,045	17,077
Товарно-материальные запасы	(29,194)	(349)	(29,543)			(29,543)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(378,504)	357,138	(21,366)		43	(21,323)
Вознаграждения по займам полученным	(365,320)	(261,759)	(627,079)		(256,714)	(883,793)
Обязательства по аренде					(15,517)	(15,517)
Обязательства по выбытию активов	(39,211)	(7,365)	(46,576)		20,593	(25,983)
Займы выданные	<u>(361,315)</u>	<u>332,035</u>	<u>(29,280)</u>	<u>(612,606)</u>	<u>306,928</u>	<u>(334,958)</u>
Отложенные налоговые обязательства/(активы)	<u>(191,808)</u>	<u>320,571</u>	<u>128,763</u>	<u>(612,606)</u>	<u>(19,519)</u>	<u>(503,362)</u>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1 января 2017 г.	Начислены вознагражде ния (с НДС)/реализ овано	Погашение займов и вознагражде ний/ Взаимозачет	Получено услуг с НДС	31 декабря 2017 г.	Начислен ы вознаг्राж дения/реал изовано (с НДС)	Погашение займов и вознагражде ний/ Взаимозачет	Получено услуг с НДС	31 декабря 2018 г. *	
Займы выданные и вознаграждения									
<i>Материнская компания с 19.05.2017 г. и контролирующий участник материнской компании до этой даты:</i>									
ТОО «Premier Development Company»	18,360,838	3,909	54,806	(5,367)	18,414,186	4,186	6,553	(6,895)	18,418,030
<i>Материнская компания до 19.05.2017 г.:</i>									
ТОО «Майкубен- Вест Холдинг»	46,900		(46,900)						
<i>Компании, находящиеся под общим контролем:</i>									
ТОО «Шубаркуль Преминум»	3,689	5,780		(15,747)	(6,278)	29,488	82,325	(76,327)	29,208
	<u>18,411,427</u>	<u>9,689</u>	<u>7,906</u>	<u>(21,114)</u>	<u>18,407,908</u>	<u>33,674</u>	<u>88,878</u>	<u>(83,222)</u>	<u>18,447,238</u>

*В таблице отражена номинальная (не дисконтированная) стоимость займов.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение членов ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основании штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. Вознаграждение ключевых руководителей включается в зарплату и другие краткосрочные выплаты.

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., представляют собой заработную плату и бонусы в размере 255,537 тыс. тенге (2017 г.: 224,406 тыс. тенге).

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли Участника за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 6)	92,292	1,480,027
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	211	68
Займы выданные и вознаграждения (Примечание 9)	17,297,205	18,999,680
Итого	<u>17,389,708</u>	<u>20,479,775</u>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

	1 января 2017 г.	Начислены вознагражде ния (с НДС)/реализ овано	Погашение займов и вознагражде ний/ Взаимозачет	Получено услуг с НДС	31 декабря 2017 г.	Начислен ы вознагрж дения/реал изовано (с НДС)	Погашение займов и вознагражде ний/ Взаимозачет	Получено услуг с НДС	31 декабря 2018 г. *
Займы выданные и вознаграждения									
<i>Материнская компания с 19.05.2017 г. и контролирующий участник материнской компании до этой даты:</i>									
ТОО «Premier Development Company»	18,360,838	3,909	54,806	(5,367)	18,414,186	4,186	6,553	(6,895)	18,418,030
<i>Материнская компания до 19.05.2017 г.:</i>									
ТОО «Майкубен-Вест Холдинг»	46,900		(46,900)						
<i>Компании, находящиеся под общим контролем:</i>									
ТОО «Шубаркуль Премиум»	3,689	5,780		(15,747)	(6,278)	29,488	82,325	(76,327)	29,208
	18,411,427	9,689	7,906	(21,114)	18,407,908	33,674	88,878	(83,222)	18,447,238

*В таблице отражена номинальная (не дисконтированная) стоимость займов.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение членов ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основании штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. Вознаграждение ключевых руководителей включается в зарплату и другие краткосрочные выплаты.

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., представляют собой заработную плату и бонусы в размере 255,537 тыс. тенге (2017 г.: 224,406 тыс. тенге).

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли Участника за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 6)	92,292	1,480,027
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	211	68
Займы выданные и вознаграждения (Примечание 9)	17,297,205	18,999,680
Итого	17,389,708	20,479,775

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	2,653,938	1,997,081
Займы полученные (Примечание 14)	14,945,644	24,262,286
Обязательства по аренде (Примечание 18)	69,453	
Обязательства по вознаграждениям работников (Примечание 19)	84,236	84,397
Итого	17,753,271	26,343,764

Рыночный риск

Деятельность Компани подвержена, прежде всего, финансовым рискам в изменении курсов иностранных валют (см. «Управление валютным риском» ниже) и процентных ставок (см «Риск, связанный с процентной ставкой» ниже). Компания не использует производные финансовые соглашения финансовых инструментов для управления риском в изменении процентной ставки и валютного риска.

Риск, связанный с процентной ставкой

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку она занимает средства по фиксированной ставке, но впоследствии условия договоров пересматриваются и процентная ставка меняется по соглашениям с банком. Компания не использует производные финансовые соглашения финансовых инструментов для управления риском изменения процентной ставки.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к изменениям процентных ставок с условием, что все остальные значения будут постоянными (вследствие возможных изменений в займах в долларах США и процентных ставках). Значения всех других компонентов постоянны.

	Увеличение/ (уменьшение) ставки	Чувствитель- ность тыс. тенге
2018 г.	+1%	61,041
	-1%	(61,041)
2017 г.	+1%	169,284
	-1%	(169,284)

Вышеприведенный анализ чувствительности основан на воздействии процентных ставок по непроизводным инструментам на отчетную дату. Анализ проводился по займам (финансовые обязательства) на основе допущений, что сумма обязательства на отчетную дату остается непогашенной весь год. Повышение или уменьшение на 100 базисных пунктов используется при представлении отчета о рисках изменения процентной ставки для ключевого управленческого персонала и при представлении оценки руководства о возможном изменении процентных ставок.

Управление валютным риском

У Компании имеются определенные транзакции по покупке и продаже, а также финансовые обязательства выраженные в долл. США. По этой причине Компания подвергается риску, связанному с изменением курсов иностранных валют. Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. была следующей:

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)**

31 декабря 2018 г.				
	Долл. США	Тенге	Другие валюты	Итого
Финансовые активы				211
Денежные средства и их эквиваленты		211		211
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	87,534	4,755	92,292
Займы выданные		17,297,205		17,297,205
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2,635,495	18,443	2,653,938
Займы полученные	2,192,629	12,753,015		14,945,644
Обязательства по аренде		69,453		69,453
Обязательства по вознаграждениям работников		84,236		84,236
31 декабря 2017 г.				
	Долл. США	Тенге	Другие валюты	Итого
Финансовые активы				68
Денежные средства и их эквиваленты		68		68
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	1,475,106	4,918	1,480,027
Краткосрочные займы выданные		18,853,282		18,853,282
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,982,955	14,126	1,997,081
Займы полученные	9,614,561	14,452,364		24,066,925
Обязательства по вознаграждениям работников		84,397		84,397

Анализ чувствительности в отношении иностранных валют

В таблице ниже отражается чувствительность Компании к укреплению тенге по отношению к доллару США на 5% (2017 г.: 5%). 5% (2017 г.: 5%) представляет собой процент чувствительности, используемый в случае, когда ключевой персонал внутренне оценивает валюту и представляет оценку руководства о возможном изменении обменных курсов иностранных валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 5% (2017 г.: 5%) изменения в курсах обмена валют. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 5% (2017 г.: 5%) по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	2018 г.	2017 г.
	Влияние доллара США	Влияние доллара США
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	109,631	480,728

Управление кредитным риском

Кредитный риск - это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этих убытков. Компания приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются. Максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных, денежных средств и их эквивалентов. Компания не ожидает, что какой-

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тыс. тенге)

либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех, на которые создан резерв на ожидаемые кредитные убытки. Компания полагает, что вся сумма выданных займов является не просроченной и не обесцененной (примечание 9), поскольку займы выданы материнской Компании и Компания находится в стадии присоединения к материнской компании, денежные средства и их эквиваленты не подвержены существенному кредитному риску (примечание 5).

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Компании, которое создало необходимую систему управления риском ликвидности для Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2018 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты		211			211
Торговая и прочая дебиторская задолженность		92,292			92,292
Краткосрочные займы выданные	0.2%-12%	17,297,205			17,297,205
Итого финансовые активы		17,389,708			17,389,708
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2,653,938			2,653,938
Займы полученные	9-13%	10,667,907	4,277,737		14,945,644
Обязательства по вознаграждениям работников	7%	13,861	84,236		98,097
Итого финансовые обязательства		13,335,706	4,361,973		17,697,679
Чистые финансовые обязательства		4,054,002	(4,361,973)		(307,971)
31 декабря 2017 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты		68			68
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1,480,027			1,480,027
Займы выданные	0.2%-15.5%	18,999,680			18,999,680
Итого финансовые активы		20,479,775			20,479,775
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,997,081			1,997,081
Займы полученные	9-17%	10,970,820	13,291,466		24,262,286
Обязательства по вознаграждениям работников	7%	12,025	72,372		84,397
Итого финансовые обязательства		12,979,926	13,363,838		26,343,764
Чистые финансовые обязательства		(7,499,849)	13,363,838		5,863,989

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

Методы оценки и допущения, применяемые для целей оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая будет получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, была ли данная цена непосредственно установлена или приблизительно рассчитана, используя другой метод оценки. Так как для большей части финансовых инструментов Компании нет ликвидного рынка в наличии, необходимо прибегать к оценке справедливой стоимости, основываясь на текущих экономических условиях и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Компания могла бы реализовать в рыночном обмене от продажи всех вложений в этот инструмент.

Следующие методы и допущения используются Компанией для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие короткого периода срока погашения этих финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и финансовых обязательств (займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, займов полученных, торговой и прочей кредиторской задолженности) со сроком погашения в течение двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и финансовых обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев (займов выданных, займов полученных), справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных ожидаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, действующих на конец отчетного периода.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Судебные процессы

В ходе своей деятельности Компания является участником судебных разбирательств. Однако, ни одно судебное разбирательство, как в отдельности, так и в совокупности, не оказало существенного негативного влияния на Компанию. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое имеется, возникшее в результате таких исков или претензий, не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты будущей деятельности Компании.

Контрактные обязательства

Права недропользования Компании не предоставлены бессрочно. Каждое возобновление должно согласовываться до истечения срока соответствующего контракта на недропользование или лицензии. Данные права могут быть отменены Правительством Республики Казахстан, если компания не выполнит свои контрактные обязательства. Руководство Компании считает, что Компания соблюдает все контрактные обязательства. В соответствии с Контрактом на месторождение Компания имеет следующие контрактные обязательства:

(а) Рабочая программа

В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» Республики Казахстан и договором на недропользование, Компания обсуждает рабочую программу (далее - «рабочая программа»). Рабочая программа составлена в соответствии с разработанными и утвержденными проектными документами. В случае изменения условий проектной документации, влияющие на рабочую программу, рабочая программа должна быть изменена соответствующим образом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)**

(б) Страхование

В соответствии с Контрактом на месторождение Компания имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Компании или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Компании или связанных с деятельностью Компании. Руководство считает, что Компания соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане 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 адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Налогообложение и нормативная среда

Налоговое законодательство Республики Казахстан подвержено частым изменениям и различным толкованиям. Интерпретация руководством этого законодательства в его применении к деловым сделкам Компании может быть оспорена соответствующими органами, которые наделены законным правом начисления штрафов и пеней. Последние события в Республике Казахстан позволяют предположить, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию в их интерпретации законодательства и оценок, в результате могут быть оспорены операции, которые не были оспорены в прошлом. Отчетные периоды остаются открытыми для проверок налоговыми органами в отношении налогов в течение пяти календарных лет, после года, в котором проводилась налоговая проверка. В определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В то время как руководство Компании считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам на отчетную дату, основываясь на своем понимании налогового законодательства, вышеназванные факты могут создать для Компании дополнительные финансовые риски.

32. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В связи с неурегулированным судебным разбирательством с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» Компания значительную часть обязательств погашает путем взаимозачетов. В 2018 г. были произведены следующие неденежные операции:

Погашена кредиторская задолженность и выдано авансов – 8,081,200 тыс. тенге;

Погашены вознаграждения по банковским займам – 350,399 тыс. тенге;

Погашена задолженность по заработной плате – 1,584,077 тыс. тенге;

Погашено обязательств по банковским займам – 11,830,700 тыс. тенге.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена 31 марта 2019 г.