

# ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5 – 41

**ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство ТОО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований 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 непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 30 апреля 2020 года.

И.О. Генерального директора



Ең Д.В.

Главный бухгалтер

Панасюк Л. П.

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству ТОО «Майкубен-Вест»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности компании ТОО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочие сведения

#### Аудит за 2018 год

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой в отношении данной финансовой отчетности 31 марта 2019 года по причинам, приведенным ниже:

- 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. Предыдущий аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении справедливости применяемых ставок дисконтирования.

## Прочие сведения (продолжение)

- Компания не раскрыла наименование конечной контролирующей стороны в прилагаемой финансовой отчетности, что не соответствует МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
- Компания не раскрыла в качестве связанных сторон ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» и ТОО «Maikuben Company». 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». Предыдущий аудитор не смог 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.

### *Раскрытие конечной контролирующей стороны и операций со связанными сторонами*

В рамках аудита финансовой отчетности за 2019 год мы также провели аудит раскрытия конечной контролирующей стороны, описанной в Примечании 14, и операций со связанными сторонами, которое было сделано для исправления финансовой отчетности за 2018 год. По нашему мнению, данное раскрытие носит надлежащий характер и было произведено должным образом. Мы не были привлечены для проведения аудита, обзорной проверки или выполнения процедур в отношении финансовой отчетности Компании за 2018 год за исключением аудита раскрытия, и, следовательно, мы не выражаем мнения или уверенности в какой-либо другой форме в отношении финансовой отчетности за 2018 год в целом.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство 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 ТОО «Майкубен-Вест» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление 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 за 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 вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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.

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

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

- 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. 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, чтобы 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, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита ТОО «Майкубен-Вест».

*Grant Thornton LLP*

  
Ержан Досымбеков  
Генеральный директор  
ТОО «Grant Thornton»  


  
Арман Чингильбаев  
Партнер по заданию  


Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года  
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия №18015053, выданная Комитетом Внутреннего Государственного Аудита Министерства Финансов Республики Казахстан 3 августа 2018 года (первичная выдача – 27 июля 2011 года)

30 апреля 2020 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	5,950,356	6,566,953
Горнорудные активы	6	506,453	625,687
Нематериальные активы		6,688	7,172
Право пользования	7	75,341	77,583
Отложенные налоговые активы	26	211,435	503,362
Прочие долгосрочные активы	8	187,800	278,317
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>6,938,073</b>	<b>8,059,074</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	9	1,029,707	834,024
Предоплата по текущему корпоративному подоходному налогу		–	123,859
Займы выданные	10	22,870,781	17,297,205
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	52,856	92,292
Прочие налоговые активы		32,086	137,011
Авансы выданные	12	360,473	838,539
Денежные средства	13	204	211
<b>Итого текущие активы</b>		<b>24,346,107</b>	<b>19,323,141</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>31,284,180</b>	<b>27,382,215</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	14	1,513,806	1,513,806
Прочие операции с собственником		(6,081,203)	(4,996,631)
Нераспределенная прибыль		8,607,634	4,049,510
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>4,040,237</b>	<b>566,685</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	15	5,081,777	4,277,737
Обязательства по ликвидации и восстановлению участка	16	30,849	129,918
Обязательства по аренде	7	68,555	69,453
Вознаграждения работникам	17	101,942	84,236
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5,283,123</b>	<b>4,561,344</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2,558,898	2,653,938
Займы полученные	15	11,638,674	10,667,907
Контрактные обязательства	19	7,317,999	8,333,025
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		23,219	–
Прочие налоговые обязательства	20	422,030	599,316
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>21,960,820</b>	<b>22,254,186</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>27,243,943</b>	<b>26,815,530</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>31,284,180</b>	<b>27,382,215</b>

Примечания на страницах 5 – 41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер

  
Ен Д.В.

  
Панаяук Ж. П.

30 апреля 2020 года  
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	21	14,239,878	12,579,096
Себестоимость реализации	22	(10,122,993)	(9,261,281)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4,116,885</b>	<b>3,317,815</b>
Расходы по реализации	23	(728,076)	(694,813)
Общие и административные расходы	24	(796,169)	(817,818)
Восстановление резерва по обесценению финансовых активов		166,525	804
Прочие доходы		59,682	49,849
Прочие расходы		(14,781)	(11,644)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>2,804,066</b>	<b>1,844,193</b>
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы		6,274	(1,262,358)
Финансовые доходы	25	4,148,898	1,582,077
Финансовые расходы	25	(1,330,372)	(1,860,988)
<b>Прибыль до корпоративного подоходного налога</b>		<b>5,628,866</b>	<b>302,924</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(1,043,060)	(91,389)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>4,585,806</b>	<b>211,535</b>
<b>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды:</b>			
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	17	(27,682)	(35,777)
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>4,558,124</b>	<b>175,758</b>

Примечания на страницах 5 – 41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер



Ен Д.В.  
Панасюк Л. П.

30 апреля 2020 года  
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

**ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Прочие операции с собственником	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>1,513,806</b>	<b>(2,546,208)</b>	<b>3,873,752</b>	<b>2,841,350</b>
Чистая прибыль за год	—	—	211,535	211,535
Прочий совокупный убыток за год	—	—	(35,777)	(35,777)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>175,758</b>	<b>175,758</b>
Корректировка займов выданных до справедливой стоимости (Примечание 10)	—	(2,450,423)	—	(2,450,423)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>1,513,806</b>	<b>(4,996,631)</b>	<b>4,049,510</b>	<b>566,685</b>
Чистая прибыль за год	—	—	4,585,806	4,585,806
Прочий совокупный убыток за год	—	—	(27,682)	(27,682)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>4,558,124</b>	<b>4,558,124</b>
Корректировка займов выданных до справедливой стоимости (Примечание 10)	—	(1,084,572)	—	(1,084,572)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>1,513,806</b>	<b>(6,081,203)</b>	<b>8,607,634</b>	<b>4,040,237</b>

*Примечания на страницах 5 – 41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.*

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер



Ең Д.В.

Панасюк Л. П.

30 апреля 2020 года  
Республика Казахстан, с. Шоптыколь



ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Прибыль до корпоративного подоходного налога		5,628,866	302,924
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию основных средств, горнорудных активов и нематериальных активов		1,305,232	1,301,366
Амортизация права пользования		3,143	—
Начисление / (восстановление) резервов		166,525	(127,613)
Финансовые расходы	25	1,330,372	1,860,988
Финансовые доходы	25	(4,148,898)	(1,582,077)
Доход от выбытия основных средств		—	(1,239)
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	22	(108,058)	(126,809)
Вознаграждения работникам	22	(13,929)	(27,985)
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы		(6,274)	1,262,358
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в рабочем капитале</b>		<b>4,156,979</b>	<b>2,861,913</b>
Изменения в товарно-материальных запасах		(192,721)	—
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(3,964,292)	(2,117,366)
Изменения в авансах выданных		—	285
Изменения прочих налоговых активов		—	(115,676)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		33	382,993
Изменения в контрактных обязательствах		(6)	(196,621)
Изменения прочих налоговых обязательств		—	(718,518)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности после изменений в рабочем капитале</b>		<b>(7)</b>	<b>97,010</b>
Корпоративный подоходный налог уплаченный		—	(96,867)
<b>Денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности</b>		<b>(7)</b>	<b>143</b>
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств</b>		<b>(7)</b>	<b>143</b>
Денежные средства на начало года		211	68
<b>Денежные средства на конец года</b>		<b>204</b>	<b>211</b>

Примечания на страницах 5 – 41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Главный бухгалтер



Ен Д.В.  
Панасюк Л. П.

30 апреля 2020 года  
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

## ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

---

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов единственным участником Компании является ТОО «Premier Development Company», компания, зарегистрированная в Республике Казахстан (далее – «Материнская компания») (Примечание 14).

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 марта 1999 года (далее – «Контракт») на Месторождении. Срок действия Контракта истекает 3 октября 2042 года.

У Компании имеются следующие лицензии:

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

Среднегодовая численность сотрудников Компании за 2019 год составила 1,060 человек (2018 год: 1,047 человек).

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 И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

##### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСБУ (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСБУ (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды. МСФО (IFRS) 16 определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение).

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода стандарта с датой первоначального применения 31 декабря 2018 года. Согласно этому подходу, совокупный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается как корректировка капитала на дату первоначального применения.

После принятия МСФО (IFRS) 16 Компания применила единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, для которых она является арендатором, исключения по признанию для договоров аренды, которые на дату начала имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда) и договоры аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость (активы с низкой стоимостью).

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2018 года представлено ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	
<b>Долгосрочные активы:</b>	
Право использования (Примечание 7)	77,583
<b>Текущие обязательства:</b>	
Обязательства по аренде (Примечание 7)	(8,130)
<b>Долгосрочные обязательства:</b>	
Обязательства по аренде (Примечание 7)	(69,453)

У Компании имеются договоры аренды земельных участков, офисного помещения, а также транспортных средств и оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду. В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Для аренды, ранее классифицировавшийся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на ранее признанные величины заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Компания также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения.

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

<i>В тыс. тенге</i>	
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	203,256
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 31 декабря 2018 года	9.2%
<b>Обязательства по аренде на 31 декабря 2018 года</b>	<b>77,583</b>

## 2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данные поправки не повлияли на финансовую отчетность Компании.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 9: «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой «исключительно выплаты основной суммы и процентов по основной сумме в обращении» (критерий «денежных потоков») и инструмент проводится в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 уточняют, что финансовый актив соответствует критерию «денежных потоков», независимо от события или обстоятельства, которые вызывают досрочное расторжение договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает разумную компенсацию за досрочное расторжение договора. Данные поправки не повлияли на финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

Руководство Компании считает, что Поправки к МСБУ (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» не применимы к Компании.

**2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)**

**Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов**

*МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что последствия по налогу на прибыль на дивиденды связаны скорее с прошлыми операциями или событиями, которые принесли распределяемую прибыль, чем с распределением владельцам. Следовательно, предприятие признает последствия налога на прибыль на дивиденды в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в соответствии с тем, где предприятие первоначально признало эти прошлые операции или события. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям дивидендов по налогу на прибыль, признанным в начале или после начала самого раннего сравнительного периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»*

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство Компании считает, что МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» не применимы к Компании.

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Компания не приняла следующие новые и пересмотренные МСФО и Интерпретации (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

- Определение бизнеса – поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Определение существенности – поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием.

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основа подготовки отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости. Финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти правила применяются последовательно ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

#### Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

#### Признание элементов финансовой отчетности

##### *Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные*

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Пересчет иностранной валюты**

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 года был равен 382.59 тенге (31 декабря 2018 года: 384.20 тенге за 1 доллар США).

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости 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 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. 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 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.

Предполагаемый срок полезного использования выглядит следующим образом:

Категория основных средств	Срок полезной службы
Здания и сооружения	10 – 50 лет
Установки, машины и оборудование	4 – 25 лет
Прочее	3 – 15 лет

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Основные средства (продолжение)

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 соотнести 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 нефинансовых активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых 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 ценности использования. При оценке ценности использования, 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.

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.



**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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 возможной цены продажи. Выбытие запасов определяется по чистой стоимости реализации на основе расходования в порядке получения (ФИФО). Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

**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.

**Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения**

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения представляют 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 обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения капитализируется в составе балансовой стоимости горнорудных активов, активов по разработке и оценке и основных средств.

Изменения в оценке текущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения, возникающие в результате изменений в предполагаемых условиях, движении будущих денежных средств или ставки дисконтирования признаются в качестве расходов в составе себестоимости реализации в период возникновения.

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

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если связанные с ними товары или услуги ожидаются к получению в течение периода свыше одного года, или если авансы выданные относятся к активам, которые сами при первоначальном признании были учтены в качестве долгосрочных. Сумма авансов, выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. При наличии признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях или убытках за год.

#### Финансовые инструменты

##### *Основные подходы к оценке*

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

##### *Классификация финансовых активов*

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и займы выданные. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Финансовые инструменты (продолжение)**

*Классификация финансовых обязательств*

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по аренде.

*Первоначальное признание финансовых инструментов*

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

*Последующая оценка финансовых активов*

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

*Прекращение признания финансовых активов*

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

*Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости*

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов проводится Компанией как индивидуально, так и коллективно. При этом Компания учитывает широкий спектр информации, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые инструменты (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)*

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

#### Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и деньги в кассе. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

#### Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости плюс операционные расходы. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы, не имеющие котировок, с фиксированными или определяемыми платежами, отличными от тех, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в оборотные активы, за исключением тех, чьи сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как внеоборотные активы.

#### Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности признается первоначально по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Отчисления от вознаграждений работников**

В 2019 году Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2018 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2018 год: 3.5%).

В 2019 году Компания выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 1.5% от заработной платы и иных выплат работникам (2018 год: 1.5%).

В 2019 году Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (2018 год: 10%) .

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

**Долгосрочные вознаграждения работникам**

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила следующие единовременные выплаты работникам:

- пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь пенсионерам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг;
- вознаграждение к юбилею в установленных случаях;
- пособие на рождение ребенка в установленных случаях;
- прочие выплаты.

Обязательства по установленным Коллективным договором выплатам оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Данное обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконтирования, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия, по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по установленным Коллективным договором единовременным выплатам. Категории расходов по долгосрочным вознаграждениям работникам включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от погашений обязательств);
- амортизацию дисконта; и
- переоценку.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках в составе себестоимости реализации и финансовых расходов, соответственно. Переоценка отражается в составе прочего совокупного убытка.

### 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Признание выручки и расходов

##### *Выручка по договорам с покупателями*

Деятельность Компании связана с реализацией угля (далее – «товар»).

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товаром 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.

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.

##### *Расходы*

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

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

***Компания в качестве арендатора***

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

***а. Активы в форме права пользования***

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

***б. Обязательства по аренде***

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Компания представляет обязательства по аренде отдельно в отчете о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Аренда (продолжение)**

**Компания в качестве арендатора (продолжение)**

*в. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

**Текущий корпоративный подоходный налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

**Отложенный корпоративный подоходный налог**

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.



**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)**

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

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

**Капитал**

*Уставный капитал*

Уставный капитал представляет собой взносы участников в Компанию пропорционально их доле владения.

**События после отчетного периода**

События, произошедшие после конца года, которые содержат дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Существенные события, произошедшие после конца года, которые не являются корректирующими, раскрываются в примечаниях.

**Операции со связанными сторонами**

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

**4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

**4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Срок 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.

**Обязательства 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 руководством 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.

**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 анализируются и оцениваются. Количество резервов может пересматриваться в результате изменений в производственных мощностях и изменений в стратегии разработки. Последняя оценка запасов была утверждена на 1 января 2001 года согласно протоколу №183-02-У заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых от 6 ноября 2002 года.

**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.

**Справедливая стоимость финансовых активов**

МСФО (IFRS) 9 предусматривает признания ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

**4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Справедливая стоимость финансовых активов (продолжение)**

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу резервов, основанную на наблюдаемых данных дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. Компания также проводит анализ на обесценение на индивидуальной основе в отношении специфичных должников на основании информации о фактически понесённых убытках в прошлом, текущих условий, разумных и обоснованных прогнозов.

Для денежных средств ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Компания признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 90 дней. Однако, в некоторых случаях Компания может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Компания вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 (IFRS) привело к увеличению резервов под обесценение финансовых активов Компании. Увеличение резерва привело к корректировке в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

**Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок к условиям налогообложения по контрактам Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация о неопределенностях в отношении налогов приведена в Примечании 28.

**Оценка отложенного корпоративного подоходного налога**

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

**Обесценение нефинансовых активов**

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах. По состоянию на 31 декабря 2019 Компания считает, что индикаторы обесценения нефинансовых активов отсутствуют.

Долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила единовременные выплаты работникам: пособия, поощрительные выплаты и материальную помощь в установленных случаях. Стоимость предоставления единовременных выплат в соответствии с условиями Коллективного договора, а также приведенная стоимость обязательства по данным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, прогноз роста выплат по утрате трудоспособности, уровне смертности и текучесть кадров. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по единовременным выплатам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 17.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2018 года	4,914,344	12,043,524	174,865	105,724	17,238,457
Поступления	7,998	40,541	2,578	346,779	397,896
Переводы (в) / из товарно-материальных запасов	(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 года	4,860,400	12,513,777	186,331	71,565	17,632,073
Поступления	–	18,670	4,738	344,455	367,863
Переводы (в) / из товарно-материальных запасов	(35,553)	(16,604)	70	244,808	192,721
Выбытия	(23,977)	(38,639)	(308)	–	(62,924)
Переводы	67,669	519,536	–	(587,205)	–
На 31 декабря 2019 года	4,868,539	12,996,740	190,831	73,623	18,129,733
<b>Накопленный износ:</b>					
На 1 января 2018 года	(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)
Износ по выбытиям	16,031	9,825	553	–	26,409
На 31 декабря 2018 года	(2,574,362)	(8,356,838)	(118,838)	(15,082)	(11,065,120)
Начислено за год	(206,399)	(956,323)	(14,459)	–	(1,177,181)
Износ по выбытиям	23,977	38,639	308	–	62,924
На 31 декабря 2019 года	(2,756,784)	(9,274,522)	(132,989)	(15,082)	(12,179,377)
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>					
На 31 декабря 2018 года	2,286,038	4,156,939	67,493	56,483	6,566,953
На 31 декабря 2019 года	2,111,755	3,722,218	57,842	58,541	5,950,356

По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость полностью самортизированных основных средств составила 3,013,478 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 2,708,044 тыс. тенге).

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования*	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>				
На 1 января 2018 года	1,114,141	123,089	93,270	1,330,500
Поступления (Примечание 16)	–	558	–	558
Выбытия	–	–	–	–
На 31 декабря 2018 года	1,114,141	123,647	93,270	1,331,058
Поступления (Примечание 16)	–	5,426	–	5,426
На 31 декабря 2019 года	1,114,141	129,073	93,270	1,336,484
<b>Накопленный износ:</b>				
На 1 января 2018 года	(507,132)	(62,944)	(5,735)	(575,811)
Начислено за год	(114,601)	(11,458)	(3,501)	(129,560)
На 31 декабря 2018 года	(621,733)	(74,402)	(9,236)	(705,371)
Начислено за год	(121,159)	–	(3,501)	(124,660)
На 31 декабря 2019 года	(742,892)	(74,402)	(12,737)	(830,031)
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>				
На 31 декабря 2018 года	492,408	49,245	84,034	625,687
На 31 декабря 2019 года	371,249	54,671	80,533	506,453

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

7. АРЕНДА

Компания выступает в качестве арендатора в нескольких договорах аренды земельных участков. Срок аренды до 21 ноября 2043 года. Обязательства Компании по договорам аренды не имеют залогового, в том числе гарантийного, обеспечения. Договоры аренды Компании не содержат финансовых показателей, опционов на продление или прекращение аренды или переменных платежей. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Компании также имеются некоторые договоры аренды земельных участков и складских помещений и транспорта сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки
На 31 декабря 2018 года (Примечание 2)	77,583
Изменение условий	901
Амортизация права пользования (Примечание 22)	(3,143)
На 31 декабря 2019 года	75,341

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки
На 31 декабря 2018 года (Примечание 2)	77,583
Арендные платежи	(8,130)
Финансовые расходы (Примечание 25)	7,232
На 31 декабря 2019 года	76,685

## ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 7. АРЕНДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть (Примечание 18)	8,130	8,130
Долгосрочная часть	68,555	69,453
<b>Итого</b>	<b>76,685</b>	<b>77,583</b>

#### 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие долгосрочные активы на сумму 187,800 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 278,317 тыс. тенге) представляют собой товарно-материальные запасы со сроком более одного года.

#### 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	963,276	927,735
Готовая продукция	186,707	54,005
Резерв на списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(120,276)	(147,716)
<b>Итого</b>	<b>1,029,707</b>	<b>834,024</b>

Движение в резерве на списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	147,716	147,716
Восстановление резерва (Примечание 22)	(27,440)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>120,276</b>	<b>147,716</b>

#### 10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	Ставка вознаграж- дения	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Premier Development Company»	0.01%	31 декабря 2020 года	17,665,134	17,662,633
ТОО «Сәт Жол Technologies»	0.09%	27 июня 2020 года	5,621,844	-
ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	12.00%	До востребования	611,223	553,820
ТОО «Premier Development Company»	0.20%	31 декабря 2020 года	576,294	575,150
ТОО «Premier Development Company»	0.20%	1 февраля 2020 года	180,750	180,390
			<b>24,655,245</b>	<b>18,971,993</b>
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>			(1,784,464)	(1,674,788)
<b>Итого</b>			<b>22,870,781</b>	<b>17,297,205</b>

ТОО «Premier Development Company»

В течение 2016 года Компания заключила ряд договоров займа с ТОО «Premier Development Company», материнской компанией, (далее – «Заемщик»). Целевое назначение займов – погашение задолженности по банковским займам Заемщика перед АО «Народный Банк Казахстана». В рамках этих договоров Компания предоставила ТОО «Premier Development Company» займы на общую сумму 18,359,285 тыс. тенге.

Кроме того, 22 августа 2013 года Компания заключила договор займа с АО «Майкубен Вест Холдинг» на сумму 46,900 тыс. тенге. Правопреемником АО «Майкубен Вест Холдинг» является ТОО «Premier Development Company».

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, начисленное вознаграждение по займам, выданным ТОО «Premier Development Company», составило 4,003 тыс. тенге (2018 год: 3,987 тыс. тенге) и было отражено в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25).

## ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 10. ЗАЙМЫ ВЫДАНЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### ТОО «Premier Development Company» (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма вознаграждения к получению составляет 15,992 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 11,989 тыс. тенге).

На дату получения и изменения условий займы были признаны по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку от 7.4% до 9.5% в зависимости от срока выдачи займов, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости за 2019 год составила 1,355,715 тыс. тенге (2018 год: 3,063,029 тыс. тенге) и была отражена в составе нераспределенной прибыли за минусом отложенного корпоративного подоходного налога в сумме 271,143 тыс. тенге (2018 год: 612,606 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизация корректировки составила 1,451,809 тыс. тенге и была отражена в финансовых доходах Компании (2018 год: 1,534,640 тыс. тенге) (Примечание 25).

##### ТОО «Сэт Жол Technologies»

27 июня 2019 года между Компанией, ТОО «Сэт Жол Technologies» (далее – «Должник») и АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Кредитор») был заключен договор о переводе долга, в соответствии с которым Компания принимает на себя обязательства Должника перед Кредитором по договору банковского займа на общую сумму 5,621,844 тыс. тенге (Примечание 15). Соответственно, у Должника появились обязательства перед Компанией на данную сумму.

На дату перевода долга заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 8.0%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости за 2019 год составила 412,515 тыс. тенге и была отражена в составе финансовых расходов Компании (Примечание 25).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизация корректировки составила 206,745 тыс. тенге и была отражена в финансовых доходах Компании (Примечание 25).

##### ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»

17 марта 2016 года Компания заключила договор займа с ТОО «Шубарколь Премиум», связанной стороной, на сумму 600,000 тыс. тенге. 8 августа 2016 года задолженность по данному займу в размере 478,361 тыс. тенге (основной долг и вознаграждение) была переуступлена ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир», связанной стороне, по договору уступки права требования долга.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, начисленное вознаграждения составило 57,403 тыс. тенге (2018 год: 43,450 тыс. тенге) и было отражено в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма вознаграждения к получению по займу, выданному ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир», составляет 132,862 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 75,459 тыс. тенге).

#### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>1,947,416</b>	2,095,042
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	<b>8,932</b>	29,893
	<b>1,956,348</b>	<b>2,124,935</b>
Прочая дебиторская задолженность	<b>12,209</b>	49,583
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(1,915,701)</b>	(2,082,226)
<b>Итого</b>	<b>52,856</b>	<b>92,292</b>

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

## ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января по МСБУ (IAS) 39	–	509,966
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	–	–
<b>На 1 января по МСФО (IFRS) 9</b>	<b>2,082,226</b>	<b>509,966</b>
Восстановление ранее списанной задолженности	–	1,511,227
(Восстановление) / начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(166,525)</b>	61,033
<b>На 31 декабря</b>	<b>1,915,701</b>	<b>2,082,226</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	52,784	87,583
Российский рубль	72	4,705
Доллары США	–	4
<b>Итого</b>	<b>52,856</b>	<b>92,292</b>

#### 12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	459,665	958,883
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 27)	38,973	–
Резерв на обесценение авансов выданных	<b>(138,165)</b>	<b>(120,344)</b>
<b>Итого</b>	<b>360,473</b>	<b>838,539</b>

Движение резерва по обесценению авансов выданных за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	120,344	120,932
Начисление / (восстановление) резерва (Примечание 24)	17,821	(588)
<b>На 31 декабря</b>	<b>138,165</b>	<b>120,344</b>

#### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе в тенге	148	5
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	56	206
<b>Итого</b>	<b>204</b>	<b>211</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года банковские счета ограничены в использовании в связи с судебным процессом с ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1» (Примечание 15).

#### 14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании составляет 1,513,806 тыс. тенге и полностью принадлежит ТОО «Premier Development Company». Учредителями ТОО «Premier Development Company» являются АО «Joint Resources» и г-жа Уразаева Ф.М. Конечной контролирующей стороной АО «Joint Resources» является г-н Кулибаев Т.А., резидент Республики Казахстан.

В течение 2019 и 2018 годов дивиденды не объявлялись и не выплачивались.



ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	13.00%	16 марта 2022 года	7,295,742	8,658,261
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	0.10%	21 декабря 2026 года	5,623,847	—
АО «Народный Банк Казахстана»	доллары США	7.00%	16 марта 2022 года	1,988,398	2,192,629
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	тенге	0%	До востребования	4,093,284	4,094,754
				19,001,271	14,945,644
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>				(2,280,820)	—
<i>Минус: текущая часть займов</i>				(11,638,674)	(10,667,907)
<b>Долгосрочная часть займов</b>				<b>5,081,777</b>	<b>4,277,737</b>

*АО «Народный Банк Казахстана»*

12 октября 2015 года и 2 февраля 2016 года Компания заключила три договора банковского займа с АО «Народный Банк Казахстана», связанной стороной. В рамках этих договоров Компания получила займы в тенге на общую сумму 10,241,600 тыс. тенге и в долларах США на общую сумму 27,438 тыс. долларов США (эквивалентно 9,890,087 тыс. тенге).

Обеспечением по данным займам выступают гарантии ТОО «Premier Development Company», 100% доли участия в уставном капитале Компании и ТОО «Premier Development Company», а также права недропользования по Контракту.

Кроме того, 27 июня 2019 года задолженность Компании перед АО «Народный Банк Казахстана» увеличилась на сумму 5,621,844 тыс. тенге в соответствии с договором переуступки долга (Примечание 10). На дату получения заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 10.6%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости за 2019 год составила 2,428,938 тыс. тенге и была отражена в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизация корректировки составила 148,118 тыс. тенге и была отражена в финансовых расходах Компании (Примечание 25).

В течение 2019 года Компания погасила основной долг на сумму 1,530,624 тыс. тенге (2018 год: 2,538,700 тыс. тенге) и начисленное вознаграждение на сумму 778,236 тыс. тенге (2018 год: 350,399 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, начисленное вознаграждение составило 752,077 тыс. тенге (2018 год: 1,633,970 тыс. тенге) и было отражено в составе финансовых расходов Компании (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма обязательств по вознаграждению по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», составляет 5,103,735 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 4,746,757 тыс. тенге).

*ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»*

9 октября 2009 года Компания, ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчетах (далее – «Соглашение о взаиморасчетах»), по которому ТОО «Майкубен уголь» переуступило ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» права требования к Компании. 10 октября 2009 года Компания заключила соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (далее – «Соглашение о об исполнении обязательств»). В результате у Компании, в соответствии с Соглашением о взаиморасчетах и Соглашением о об исполнении обязательств (далее совместно – «Соглашения»), появились обязательства перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» в размере 4,413,408 тыс. тенге, которые подлежали погашению равными долями в течение десяти лет начиная с 2009 года.

## ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (продолжение)

8 декабря 2014 года Компания обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы с иском к ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» о признании Соглашений недействительными на основании того, что, по мнению Компании, Соглашения были заключены вопреки интересам акционеров. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подало апелляцию, решением Верховного суда постановления предыдущих инстанций были отменены. В течение 2013 – 2017 годов Компания не производила платежи по задолженности. В 2016 году вступили в силу решения специализированного экономического суда Павлодарской области о взыскании части задолженности. Решением этого же суда Компании предоставлена отсрочка оплаты части задолженности до 1 апреля 2017 года. 21 августа 2017 года специализированный межрайонный экономический суд Павлодарской области прекратил производство по делу о взыскании части задолженности. 19 февраля 2018 года Постановлением Верховного суда решение специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области оставлено в силе.

11 июня 2019 года Решением специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области с Компании была взыскана часть задолженности в пользу ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». Постановлением Павлодарского областного суда от 30 сентября 2019 года решение СМЭС Павлодарской области оставлено без изменения, апелляционная жалоба Компании без удовлетворения.

В настоящее время по заявлению Компании возбуждено уголовное дело в отношении бывшего руководителя компании о причинении имущественного ущерба ТОО «Майкубен-Вест» и стороны обсуждают возможность погашения задолженности.

#### 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	129,918	232,881
Поступления (Примечание 6)	5,426	558
Изменения в оценке (Примечание 22)	(108,058)	(126,809)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	3,563	23,288
<b>На 31 декабря</b>	<b>30,849</b>	<b>129,918</b>

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 декабря 2019 года составляют 437,365 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 371,944 тыс. тенге). Руководство Компании применило ставку инфляции на 2019 – 2042 годов, равную 5.57% и ставку дисконтирования, равную 16.30% (2018 – 2042 годы: 5.2% и 7.97%, соответственно), что привело к текущей стоимости обязательств Компании в сумме 30,849 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 129,918 тыс. тенге).

#### 17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>98,097</b>	<b>84,397</b>
Амортизация дисконта (Примечание 25)	6,867	5,908
Производственные выплаты	(16,604)	(13,893)
Стоимость текущих услуг	2,675	(14,092)
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	27,682	35,777
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>118,717</b>	<b>98,097</b>
Долгосрочная часть	101,942	84,236
Текущая часть (Примечание 18)	16,775	13,861
<b>Итого</b>	<b>118,717</b>	<b>98,097</b>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Актuarные допущения

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

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	7%	7%
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя	7%	7%
Средний показатель текучести кадров		
- Административный управленческий персонал моложе 40 лет	15.00%	17.37%
- Административный управленческий персонал старше 40 лет	20.31%	25.74%
- Производственный персонал моложе 40 лет	12.97%	16.03%
- Производственный персонал старше 40 лет	11.77%	9.75%

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,529,843	1,863,814
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	269,115	95,685
	<b>1,798,958</b>	<b>1,959,499</b>
Заработная плата и налоги по заработной плате	363,139	275,318
Резерв по неопределенным позициям	340,350	340,350
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	16,775	13,861
Текущая часть обязательств по аренде	8,130	8,130
Прочее	31,546	56,780
<b>Итого</b>	<b>2,558,898</b>	<b>2,653,938</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года заработная плата и налоги по заработной плате включают резерв по неиспользованным отпускам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и выражена в следующих валютах.

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	2,544,239	2,635,495
Евро	14,636	15,066
Российский рубль	23	3,377
<b>Итого</b>	<b>2,558,898</b>	<b>2,653,938</b>

19. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Контрактные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 27)	7,307,039	8,308,050
Контрактные обязательства перед третьими сторонами	10,960	24,975
<b>Итого</b>	<b>7,317,999</b>	<b>8,333,025</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года контрактные обязательства представлены в виде авансов, полученных за товары и услуги.

**ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**20. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Налог на добавленную стоимость	<b>366,826</b>	555,703
Индивидуальный подоходный налог	<b>14,739</b>	11,466
Социальный налог	<b>11,425</b>	8,694
Налог на имущество	<b>11,141</b>	5,969
Налог на транспортные средства	<b>1,271</b>	1,271
Земельный налог	<b>83</b>	80
Прочие налоги	<b>16,545</b>	16,133
<b>Итого</b>	<b>422,030</b>	<b>599,316</b>

**21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Выручка от продажи угля	<b>14,239,878</b>	12,579,096
<b>Итого</b>	<b>14,239,878</b>	<b>12,579,096</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, выручка, полученная от реализации продукции связанным сторонам, составила 91.7% (2018 год: 91.15%) от общего объема выручки по договорам с покупателями. Компания уверена, что в будущем продолжит сотрудничество с основными покупателями, и они будут являться платежеспособными.

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Материально-техническое обеспечение	<b>3,013,415</b>	3,105,223
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	<b>2,049,610</b>	1,604,284
Топливо	<b>1,902,847</b>	1,797,547
Износ и амортизация	<b>1,268,913</b>	1,260,327
Материалы	<b>1,009,534</b>	692,983
Расходы по краткосрочной аренде	<b>264,664</b>	242,407
Коммунальные услуги	<b>254,325</b>	247,751
Ремонтные работы и техническое обслуживание	<b>238,476</b>	167,516
Услуги охраны	<b>143,156</b>	117,264
Резерв по неиспользованным отпускам	<b>75,699</b>	—
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	<b>52,349</b>	7,933
Страхование	<b>42,652</b>	39,765
Условные обязательства / ЛКУ	<b>24,924</b>	31,948
Амортизация права пользования (Примечание 7)	<b>3,143</b>	—
НИОКР	—	38,094
Обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	<b>(13,929)</b>	(27,985)
Восстановление резерва на списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи (Примечание 9)	<b>(27,440)</b>	—
Изменение в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	<b>(108,058)</b>	(126,809)
Прочие расходы	<b>61,415</b>	65,649
	<b>10,255,695</b>	<b>9,263,897</b>
Изменения в составе готовой продукции	<b>(132,702)</b>	(2,616)
<b>Итого</b>	<b>10,122,993</b>	<b>9,261,281</b>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Транспортные услуги	320,837	326,825
Материалы	217,086	203,040
Оплата труда персонала и связанные выплаты	160,238	145,257
Резерв по неиспользованным отпускам	8,251	—
Износ и амортизация	4,392	4,023
Расходы по маркетингу	31	—
Прочие расходы	17,241	15,668
<b>Итого</b>	<b>728,076</b>	<b>694,813</b>

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	433,688	454,989
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	66,485	59,870
Командировочные расходы	46,666	41,124
Благотворительность	45,663	32,576
Износ и амортизация	31,927	37,016
Материалы	26,810	24,340
Расходы по краткосрочной аренде	19,521	23,253
Резерв на обеспечение авансов выданных	17,821	—
Резерв по неиспользованным отпускам	17,000	—
Ремонтные работы и техническое обслуживание	13,900	13,020
Услуги связи	13,171	13,482
Коммунальные услуги	11,045	10,174
Консультационные услуги	9,605	4,622
Юридические услуги	6,125	29,286
Прочие расходы	36,742	74,066
<b>Итого</b>	<b>796,169</b>	<b>817,818</b>

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Дисконт по займам полученным (Примечание 15)	2,428,938	—
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 10)	1,658,554	1,534,640
Доходы от вознаграждения по займам выданным (Примечание 10)	61,406	47,437
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>4,148,898</b>	<b>1,582,077</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по вознаграждению по займам полученным (Примечание 15)	(752,077)	(1,633,970)
Дисконт по займам выданным (Примечание 10)	(412,515)	—
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 15)	(148,118)	(197,822)
Процентный расход по аренде (Примечание 7)	(7,232)	—
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	(6,867)	(5,908)
Резервы по восстановлению месторождения (Примечание 16)	(3,563)	(23,288)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1,330,372)</b>	<b>(1,860,988)</b>
<b>Итого</b>	<b>2,818,526</b>	<b>(278,911)</b>

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	479,990	110,908
Расходы / (экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	563,070	(19,519)
<b>Итого</b>	<b>1,043,060</b>	<b>91,389</b>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее представлена сверка между расчетными расходами по корпоративному подоходному налогу, применимыми к прибыли до корпоративного подоходного налога по действующей ставке (20% в 2019 и 2018 годах), и фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
<b>Прибыль до корпоративного подоходного налога</b>	<b>5,628,866</b>	<b>302,924</b>
Действующая ставка налогообложения	20%	20%
Расчетные расходы по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	1,125,773	60,585
Корректировка прошлых лет	(114,200)	—
Невычитаемые расходы, необлагаемые доходы и прочие постоянные разницы	31,487	30,804
<b>Итого</b>	<b>1,043,060</b>	<b>91,389</b>

Сальдо отложенного корпоративного подоходного налога, рассчитанного посредством применения законодательно установленных ставок корпоративного подоходного налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее:

	1 января 2019 года	Отнесено через капитал	Отнесено через прибыли или убытки	31 декабря 2019 года
Горнорудные актив и основные средства	(790,678)	—	38,204	(752,474)
Нематериальные активы	(17,077)	—	2,009	(15,068)
Товарно-материальные запасы	29,543	—	(5,488)	24,055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21,323	—	59,572	80,895
Займы полученные	883,793	—	(427,629)	456,164
Обязательства по аренде	15,517	—	(180)	15,337
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	25,983	—	(19,813)	6,170
Резерв по неиспользованным отпускам	—	—	39,463	39,463
Займы выданные	334,958	271,143	(249,208)	356,893
<b>Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства) по корпоративному подоходному налогу, нетто</b>	<b>503,362</b>	<b>271,143</b>	<b>(563,070)</b>	<b>211,435</b>

  

	1 января 2018 года	Отнесено через капитал	Отнесено через прибыли или убытки	31 декабря 2018 года
Горнорудные актив и основные средства	(879,575)	—	88,897	(790,678)
Нематериальные активы	(3,032)	—	(14,045)	(17,077)
Товарно-материальные запасы	29,543	—	—	29,543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21,366	—	(43)	21,323
Займы полученные	627,079	—	256,714	883,793
Обязательства по аренде	—	—	15,517	15,517
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	46,576	—	(20,593)	25,983
Займы выданные	29,280	612,606	(306,928)	334,958
<b>Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства) по корпоративному подоходному налогу, нетто</b>	<b>(128,763)</b>	<b>612,606</b>	<b>19,519</b>	<b>503,362</b>

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых ключевому управленческому персоналу Компании, прямо или косвенно, принадлежит значительная часть голосующих акций.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям, кроме определенных услуг, подлежащих государственному регулированию, где ценообразование таких услуг идентично как для связанных сторон, так и для третьих лиц. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлен ниже.

Существенные остатки и операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания	800	200
Прочие компании под общим контролем	8,132	29,693
<b>Итого</b>	<b>8,932</b>	<b>29,893</b>

В тыс. тенге	Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания,	–	341
Прочие компании под общим контролем	269,115	95,344
<b>Итого</b>	<b>269,115</b>	<b>95,685</b>

В тыс. тенге	Авансы выданные (Примечание 12)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания	38,973	–
<b>Итого</b>	<b>38,973</b>	<b>–</b>

В тыс. тенге	Контрактные обязательства (Примечание 19)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие компании под общим контролем	7,307,039	8,308,050
<b>Итого</b>	<b>7,307,039</b>	<b>8,308,050</b>

В тыс. тенге	Займы выданные (Примечание 10)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания	16,843,484	16,743,385
Прочие компании, под общим контролем	611,223	553,820
<b>Итого</b>	<b>17,454,707</b>	<b>17,297,205</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**27. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

<i>В тыс. тенге</i>	Займы полученные (Примечание 15)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие компании, под общим контролем	12,627,167	10,850,890
<b>Итого</b>	<b>12,627,167</b>	<b>10,850,890</b>

<i>В тыс. тенге</i>	Выручка по договорам с покупателями	
	2019 год	2018 год
Прочие компании, под общим контролем	13,055,923	11,466,067
<b>Итого</b>	<b>13,055,923</b>	<b>11,466,067</b>

<i>В тыс. тенге</i>	Приобретения	
	2019 год	2018 год
Материнская компания	5,186	6,825
Прочие компании, под общим контролем	194,373	134,076
<b>Итого</b>	<b>199,559</b>	<b>140,901</b>

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании**

Ключевой управленческий персонал Компании включает Генерального Директора, Первого заместителя Генерального Директора, Советника Генерального Директора, Заместителя Генерального Директора по финансам и Директоров подразделений с общей численностью 12 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 9 человек). Вознаграждение членов ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основании штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. Вознаграждение ключевых руководителей включает зарплату и другие краткосрочные выплаты. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представляют собой заработную плату и бонусы в размере 184,833 тыс. тенге (2018 год: 216,313 тыс. тенге).

**28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**

**Политические и экономические условия в Казахстане**

Экономика Республики Казахстан продолжает демонстрировать черты, присущие развивающимся странам. Среди прочего такие характеристики включают в себя отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовых, регуляторных и политических систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться из-за сохраняющихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предсказать ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, ни оценить их влияние, если таковые имеются, на данную финансовую отчетность.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической стабильности Компании в таких условиях. Тем не менее, дальнейшее ухудшение в областях, описанных выше, может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании.



## 28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Налоговое законодательство

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

### Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, сотрудников по договорам добровольного медицинского страхования, принадлежащий ей автотранспорт, товар, имущество в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

### Контрактные обязательства

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля на Месторождении от 31 марта 1999 года. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2042 года. 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.

В соответствии с Контрактом Компания имеет следующие контрактные обязательства:

#### *Рабочая программа*

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания выполнила лицензионные контрактные обязательства по рабочей программе не в полном объеме.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Контрактные обязательства (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании отсутствует ликвидационный фонд согласно условиям контракта на недропользование, так как в связи с судебным процессом с ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1» банковские счета ограничены в использовании.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, финансовые обязательства по контракту на недропользование были выполнены на 94% (2018 год: 60%).

Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*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.

**Договора инвестиционного характера**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имеет договоров инвестиционного характера.

**29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по аренде. Основной целью этих финансовых обязательств является привлечение финансирования для обеспечения операций Компании.

Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства, которые возникают непосредственно в результате ее операционной деятельности.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск.

**Валютный риск**

Компания подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате сделок купли или продажи в валютах, отличных от функциональной валюты.

У Компании нет формализованных соглашений по снижению валютного риска по операциям Компании.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли за год и капитала Компании к возможным изменениям в обменном курсе иностранной валюты к тенге на 10% при условии неизменности всех прочих параметров.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Увеличение / уменьшение курса тенге	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>2019 год</b>		
Доллары США	+10.0%	198,840
Доллары США	-10.0%	(198,840)
Евро	+10.0%	1,464
Евро	-10.0%	(1,464)
Российский рубль	+10.0%	10
Российский рубль	-10.0%	(10)
<b>2018 год</b>		
Доллары США	+10.0%	219,263
Доллары США	-10.0%	(219,263)
Евро	+10.0%	1,507
Евро	-10.0%	(1,507)
Российский рубль	+10.0%	808
Российский рубль	-10.0%	(808)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату:

<i>В тыс. тенге</i>	Местона- хождение	Рейтинговое агентство	Рейтинг (2019)	Рейтинг (2018)	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB	BB	56	56
АО ДБ «Альфа-Банк»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-	BBB-	–	150
					<b>56</b>	<b>206</b>

Риск ликвидности

Компания контролирует риск недостатка средств посредством мониторинга сроков погашения финансовых активов и обязательств и прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Цель Компании заключается в управлении риском ликвидности таким образом, чтобы обеспечить в любой момент времени превышение текущих активов над текущими обязательствами, без учета будущих денежных потоков от операционной деятельности.

Справедливая стоимость неотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на дисконтированных денежных потоках с использованием текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. В следующей таблице обобщена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных платежей.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2019 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	–	–	1,798,958	–	–	1,798,958
Займы полученные	3,651,943	4,440,267	2,294,986	4,112,302	5,917,421	20,416,919
Обязательства по аренде	–	2,033	8,130	40,650	144,307	195,120
<b>Итого</b>	<b>3,651,943</b>	<b>4,442,300</b>	<b>4,102,074</b>	<b>4,152,952</b>	<b>6,061,728</b>	<b>22,410,997</b>

В тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2018 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	–	–	1,959,499	–	–	1,959,499
Займы полученные	3,653,413	419,648	5,043,350	8,104,500	5,655,797	22,876,708
Обязательства по аренде	–	2,033	8,130	40,650	152,443	203,256
<b>Итого</b>	<b>3,653,413</b>	<b>421,681</b>	<b>7,010,979</b>	<b>8,145,150</b>	<b>5,808,240</b>	<b>25,039,463</b>

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии Учредителя. Все решения по управлению капиталом принимаются при согласовании на общих собраниях Учредителя. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Учредитель может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон.

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Учредителя.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов коэффициент доли заемных средств к капиталу представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы полученные	16,720,451	14,945,644
Капитал	4,040,237	566,685
<b>Итого</b>	<b>4.14</b>	<b>26.37</b>

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства	204	—	—	204
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	52,856	—	52,856
Займы выданные	—	22,870,781	—	22,870,781
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Торговая кредиторская задолженность	—	1,798,958	—	1,798,958
Займы полученные	—	16,720,451	—	16,720,451
Обязательства по аренде	—	76,685	—	76,685

  

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства	211	—	—	211
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	92,292	—	92,292
Займы выданные	—	17,297,205	—	17,297,205
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Торговая кредиторская задолженность	—	1,959,499	—	1,959,499
Займы полученные	—	14,945,644	—	14,945,644
Обязательства по аренде	—	77,583	—	77,583

В течение 2019 и 2018 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

31. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания произвела взаимозачет торговой дебиторской задолженности от связанных сторон с авансами выданными на сумму 2,468,906 тыс. тенге, торговой и прочей кредиторской задолженностью на сумму 8,321,424 тыс. тенге (2018 год: авансами выданными и торговой и прочей кредиторской задолженностью на общую сумму 9,665,277 тыс. тенге), текущим корпоративным подоходным налогом к уплате на сумму 332,912 тыс. тенге, прочими налоговыми обязательствами на сумму 1,684,580 тыс. тенге, займами полученными на сумму 2,308,860 тыс. тенге (2018 год: 12,181,099 тыс. тенге), контрактными обязательствами на сумму 1,210,180 тыс. тенге.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2020 года мировой рынок столкнулся с неопределенностью, вызванной вспышкой коронавирусной инфекции. Наряду с другими факторами, пандемия коронавирусной инфекции привела к снижению фондовых индексов, а также привело к снижению курса казахстанского тенге к доллару США. С 16 марта 2020 года в связи со вспышкой коронавирусной инфекции Правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение. Последствия этих существенных изменений могут оказать существенное влияние на общее развитие экономики Казахстана и деятельности компании в целом. Руководство Компании не в состоянии спрогнозировать, как долго эта ситуация будет продолжаться, и следует ранее принятой стратегии Компании. Тем временем, руководство Компании ввело ряд мер по обеспечению безопасности и благополучия своих сотрудников и клиентов.

На дату подписания финансовой отчетности существенно изменились курсы тенге к доллару США и российскому рублю и составили 424.57 и 5.81 соответственно.

## **ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

#### **32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4 марта 2020 года единственный участник Компании отменил свое решение от 27 сентября 2018 года о проведении реорганизации Компании путем ее присоединения к ТОО «Premier Development Company».

5 марта 2020 года единственный участник Компании принял решение о преобразовании Компании в АО «Майкубен-Вест».

#### **33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 30 апреля 2020 года.