

АО «Шубарколь Премиум»
Пояснительная записка
к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.

1. Общая информация о Группе

АО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания) первоначально было зарегистрировано 19 апреля 2013 г. как ТОО «СП Арбат». 1 июля 2017 г. ТОО «СП Арбат» переименовано в ТОО «Шубарколь Премиум» (далее – Товарищество).

20 апреля 2017 г. на основании решения внеочередного собрания участников от 10 ноября 2016 г. №19 Товарищество было реорганизовано в АО «Шубарколь Премиум».

Компания внесена в Государственный реестр под государственным номером 10345-1930-01-АО (БИН 130440022185).

Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, проспект Бухар Жырау, строение 49/6.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. акционерами Компании являлись:

- ТОО «Joint Resources» – 67 % простых акций;
- ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» – 16.5 % простых акций;
- ТОО «Trans Coal Investment Group» – 16.5 % простых акций.

Решением Листинговой комиссии Казахской фондовой биржи (KASE) от 18 августа 2017 г. простые акции KZ1C60530017 (ISIN – KZ1C00001445) Компании включены с 21 августа 2017 г. в официальный список KASE (сектор «Акции» альтернативной площадки).

Основная деятельность

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенного между Министерством энергетики Республики Казахстан и Компанией (далее – Контракт на недропользование, Контракт 1). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта 1 предусмотрено продление его срока.

Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области (далее – Контракт 2), заключенный между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан, закончился в 2018 году.

Акимат Карагандинской области Республики Казахстан 5 июня 2018 г. заключил с Компанией контракт на добычу песчано-гравийной смеси месторождения «Восток» в Нуринском районе Карагандинской области сроком на 20 лет.

Для осуществления лицензируемой деятельности Компания имеет Государственную лицензию на эксплуатацию горных и химических производств №17008525, выданную 11 мая 2017 г. РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Дочерняя организация

В январе 2018 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Baltic Terminals» (далее – дочерняя организация), тем самым получив контроль над его деятельностью. Инвестиция в дочернюю компанию была приобретена за 227 тыс. тенге с нулевыми чистыми активами. В 2018 году деятельность дочерней компании не велась.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Азербайева, 58.

Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 г. (БИН 171140010521).

Компания и ее дочерняя организация далее совместно именуется Группа.

2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО) на основе принципа начисления и правил учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в примечаниях к финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 марта 2020 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по официальным обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.03.2020 г.

доллары США – по курсу 448,01 тенге за 1 доллар США;

российский рубль – по курсу 5,64 тенге за 1 российский рубль;

евро – по курсу 495,86 тенге за 1 евро.

по состоянию на 31.12.2019 г.

доллары США – по курсу 381,18 тенге за 1 доллар США;

российский рубль – по курсу 6,17 тенге за 1 российский рубль.

евро – по курсу 426,85 тенге за 1 евро.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем (примечание 4).

2.5. Принцип начисления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.6. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 марта 2020 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства

свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за период, закончившийся 31 марта 2020 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

3.1. Применение новых и пересмотренных стандартов

С 1 января 2019 года был введен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», характер и влияние которого описаны ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснения ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимуль» и разъяснения ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о совокупном доходе.

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы Компании с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

· Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

· Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

· МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Принятие этих стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

в) Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Группа отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов. Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2019 года не проводились.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает

систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Группа применяла при подготовке финансовой отчетности за 1 квартал 2020 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

3.2. Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательств по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, улучшающую доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, капитализируются в составе горнорудных активов. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся.

3.3 Актив по вскрышным работам

Первоначальное признание

Группа первоначально оценивает актив, связанный со вскрышными работами, по первоначальной стоимости, представляющей совокупность прямых затрат, понесенных при проведении вскрышных работ, улучшающих доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, и распределенных на эти работы непосредственно относящихся к ним косвенных расходов. Одновременно со вскрышными работами в период эксплуатации могут проводиться некоторые сопутствующие работы, которые при этом не являются необходимыми для продолжения вскрышных работ в запланированном в эксплуатационный период порядке. Затраты, связанные с такими сопутствующими работами, не включаются в состав первоначальной стоимости актива, связанного со вскрышными работами и учитываются в расходах периода.

В случаях, когда затраты по активу, связанному со вскрышными работами, и затраты по добытым запасам не могут быть отдельно идентифицированы, Группа распределяет затраты на проведение вскрышных работ в период эксплуатации между добытыми запасами и активом, связанным со вскрышными работами, по методу, который основывается на уместном показателе выработки. Данный показатель выработки рассчитывается в отношении идентифицированного компонента рудного тела и используется в качестве основы для определения степени, в которой имела место деятельность по созданию будущей выгоды. Одним из показателей является объем извлеченной пустой породы в сравнении с ожидавшимся объемом пустой породы в расчете на объем добытого угля.

Последующая оценка

После первоначального признания актив, связанный со вскрышными работами, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, таким же образом, как и существующий актив, частью которого он является.

Актив, связанный со вскрышными работами, амортизируется на систематической основе в течение ожидаемого срока полезного использования идентифицированного компонента рудного тела, доступ к которому улучшается в результате проведения вскрышных работ. Группа применяет способ списания стоимости пропорционально объему продукции, если только другой метод не является более целесообразным.

3.4. Основные средства

Признание и последующая оценка

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Себестоимость основных средств, изготавливаемых или возведенных, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

После первоначального признания основные средства оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Группы, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Группы.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств (за исключением разреза) был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Здания, сооружения	3-25
Машины и оборудование	4-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-10

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу активов и стоимость от их использования. Балансовая стоимость активов уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется амортизация на основе метода, указанного в учетной политике по основным средствам.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется в следующие сроки: по программному обеспечению - 5 лет, право на добычу - 25 лет (период действия контракта).

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

3.6. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту.

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применяет упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Классификация финансовых активов

С 1 января 2018 г. Группа при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация определяется на основании бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Группа меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

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

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости. Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Финансовые активы учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

Финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и инвестицией в долевой инструмент, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов

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

ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 3 месяцев (3-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней или если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначально признании следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства Группы включают в себя обязательства по займам и торговую кредиторскую задолженность. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Последующая оценка финансовых обязательств

Займы и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом затрат по сделке. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

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

При получении займа на нерыночных условиях Группа отражает доход от первоначального признания в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год как финансовый доход, если кредитором является

несвязанная сторона, или в капитале как дополнительный вклад в капитал, если кредитором является владелец Группы или сторона, находящаяся под контролем собственника. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в финансовой отчетности.

Обязательства классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 3 месяца после отчетной даты.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием применимых методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, и другие модели оценки.

3.7. Запасы

Запасы первоначально признаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению или созданию.

Запасы отражаются по наименьшему из значений: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации является расчетной ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Оценка чистой цены реализации проводится периодически в конце каждого отчетного периода.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе, на расчетных, а также на специальных счетах в банке.

Эквиваленты денег включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих долгосрочных активов, если они ограничены в использовании как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих краткосрочных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

3.9. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3.10. Резервы - обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

В состав затрат на восстановление месторождения входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель).

Резерв на восстановление месторождения формируется и отражается в стоимости горнорудных активов том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости будущих затрат. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации.

Предполагаемые будущие затраты на ликвидацию последствий недропользования пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости (обновление оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации), корректируются.

Затраты по ликвидации последствий недропользования являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть таких затрат возникает в ходе эксплуатации карьера. Хотя точная сумма необходимых затрат не известна, Группа оценивает свои затраты, исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по восстановлению.

Сумма амортизации дисконта, полученного при определении чистой приведенной стоимости резерва, относится на финансовые расходы за отчетный период.

Прочие изменения резерва на восстановление месторождения, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение срока службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. Изменения резерва на восстановление месторождения, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за три месяца.

При проведении систематических восстановительных работ в течение операционной деятельности, а не во время ликвидации, резерв формируется по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода, и затраты относятся на прибыль и убыток за три месяца.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Группа признает обязательства возмещению исторических затрат по тем контрактам, в отношении которых доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в составе прав на недропользование.

3.11. Выручка

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю. Выручка оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, за вычетом налога на добавленную стоимость.

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу, или набор определенных товаров или услуг.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа 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.

Процентные доходы

Процентные доходы признаются на пропорциональной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.12. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основывается на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

При определении налоговой базы стоимости затрат на восстановление месторождения, отнесенных на стоимость долгосрочных активов, и ликвидационного фонда на восстановление месторождения, Группа распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется. Обязательство по отложенному подоходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождения, отнесенным на стоимость долгосрочных активов, а актив по отложенному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по ликвидационному фонду на восстановление месторождения.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные отчисления

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование.

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5 % от заработной платы

работников, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования – 2 %, взносы в Фонд обязательного социального медицинского страхования – 1%. Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

3.14. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.15. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Неопределенность указанных оценок может привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Принцип непрерывности деятельности

Непокрытый убыток Группы на 31 марта 2020 г. составил 9 287 545 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. – 9 306 395 тыс. тенге). По состоянию на 31 марта 2020 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 9 128 422 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. – на 7 504 759 тыс. тенге).

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и, вследствие этого, ее способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Успешное функционирование Группы в рамках Контракта 1 зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Группы и волатильности валютных курсов и цен на энергоресурсы.

Руководство уверено, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие планы, финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам Группы.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство Группы оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: горнорудных активов, основных средств и нематериальных активов. При наличии любых признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость.

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Группы, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Группы определило месторождение как единственную генерирующую единицу.

Обесценения горнорудных активов, основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 марта 2020 и 2019 гг. не выявлено.

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по инфраструктуре и обучению. Выполнение таких обязательств может осуществляться в виде выплаты денежных средств или вкладов равной стоимости. Обязательства составляют наибольшую сумму из фиксированной суммы или установленного процента от бюджетных капиталовложений за год.

Руководство Группы считает, что, несмотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере как они были понесены. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 31 марта 2020 и 2019 гг.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование и природоохранным законодательством Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации своих активов по недропользованию, рекультивации земель после завершения деятельности. Ликвидационный фонд на восстановление месторождения признается в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов на конец их сроков полезной службы. Ликвидационный фонд формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат на восстановление участка месторождения по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием, инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по ликвидации. Ликвидационный фонд оценивается из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранном законодательстве, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость ликвидационного фонда регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Группой для расчета резерва на восстановление месторождений на 31 марта 2020 и 2019 гг., равна 5 %.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Горнорудные активы амортизируются в течение соответствующего срока полезной службы месторождения путем использования производственного метода амортизации, исходя из доказанных и вероятных запасов угля. При первоначальном определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться в связи с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы амортизации и балансовую стоимость активов.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча угля в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных запасов угля. Такие факторы могут включать следующее:

- изменения в доказанных вероятных запасах,
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов,
- разница между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке запасов угля,
- непредвиденные операционные проблемы на месторождении,
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке, восстановлению, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономические характеристики запасов угля.

Руководство Группы пересматривает обоснованность сроков полезной службы горнорудных активов, по меньшей мере, на ежегодной основе. Любые изменения могут повлиять на перспективные ставки амортизации и балансовую стоимость активов.

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой

прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основанному на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством Группы и результат его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства Группы, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

По состоянию на 31 марта 2020 и 2019 гг. Группа не признавала актив по отложенному налогу (примечание 32).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	137,788	201,707
Денежные средства на карточных счетах	672	1,222
Денежные средства в кассе	6,136	7,091
Итого	144,596	210,020

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	683,805	1,307,278
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 34)	-	-
Задолженность подотчетных лиц	5,634	6,369
Прочая задолженность	-	-
Резерв на обесценение	(9,133)	(9,133)
Итого	680,306	1,304,514

7. Актив по вскрышным работам

В течение 2016 г. Группа понесла определенные затраты, относящиеся к проведенным вскрышным работам для облегчения доступа к будущим участкам добычи в 2017 г. По оценкам Руководства, в соответствии с IFRS 20, данные затраты отвечали основным трем требованиям для признания их в качестве актива:

- (а) представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ (улучшенный доступ к рудному телу), поступит в организацию;
- (б) организация может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- (с) затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному компоненту, могут быть надежно оценены.

Соответственно данные затраты были признаны в составе текущих активов по состоянию на 31 декабря 2016 г. в размере 1,691,074 тыс. тенге.

В течение 2017 г. Руководство пришло к выводу, что вскрышные работы, проведенные в 2016 г., были выполнены в целях увеличения фронта и размещения основной и вспомогательной техники в западной части разреза участка Центральный-2 Шубаркольского месторождения, которые позволили получить улучшенный доступ к угольным запасам в последующие годы. По состоянию на 31 декабря 2017 г. по результатам проведения разведочного бурения было выявлено изменение горно-геологического залегания угольных пластов, в связи с чем, вскрышные работы были отнесены к горно-капитальной вскрыше. Совокупные затраты в сумме 1,707,540 тыс. тенге были реклассифицированы в горнорудные активы (примечание 10).

8. Запасы

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Готовая продукция на складе	5,001,359	5,051,045
Сырье и материалы	409,790	412,589
Итого	5,411,149	5,463,634

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Краткосрочные авансы, выданные	4,213,504	4,045,973
Краткосрочные расходы будущих периодов	24,470	4,789
Прочие краткосрочные активы связанных сторон	415,316	412,602
Резерв на обесценение	(1,059,685)	(1,059,685)
Краткосрочные вознаграждения к получению	1,760	9,820
Итого	3,595,365	3,413,499

10. Горнорудные активы

	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость:					
На 01.01.2019 г.	5,407,760	16,417	1,052,029	37,124	6,513,330
Реклассификация из активов по вскрышным работам (примечание 7)			667	3,588	2,255
Капитализация вскрышных работ					
На 31.12.2019 г.	5,407,760	16,417	1,052,696	40,712	6,517,585
Переведено из активов по разведке и оценке					
Капитализация вскрышных работ					
На 31.03.2020 г.	5,407,760	16,417	1,052,696	40,712	6,517,585
Накопленная амортизация:					
На 01.01.2019 г.	173,401	492	26,578	-	200,471
Амортизация за период	72,184	116	8,918	-	81,218
На 31.12.2019 г.	245,585	608	35,496	-	281,689
Амортизация за период	10,268	1,269		-	11,537
На 31.03.2020 г.	255,853	1,877	35,496	-	293,226
Балансовая стоимость:					
На 31.12.2019 г.	5,162,175	15,809	1,017,200	40,712	6,235,896
На 31.03.2020 г.	5,151,907	14,540	1,017,200	40,712	6,224,360

11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Себестоимость:						
На 01.01.2019 г.	849,463	4,867,727	705,993	87,818	56,004	6,567,005
Приобретение	11,387	24,441	349,521	18,492	4,464	408,304
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	1,237,431	43,157		109,481	(22)	1,390,047
Капитализация запасов	-	370	-	6,464		6,834
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Перегруппировка	747	(6,219)	-	(109,481)	-	(114,953)
Выбытие		(555)		(24,032)		(24,588)
На 31.12.2019 г.	2,099,028	4,928,921	1,055,514	88,742	60,446	8,232,650
Приобретение	2,719	26,076		2,881		31,675
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства						
Перегруппировка						
Капитализация запасов		(23)		(4)		(27)
Выбытие						
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	5,181	17,616			(17,616)	5,181
Прочие	-	-	-	-	-	-
На 31.03.2020 г.	2,106,928	4,972,589	1,055,514	91,618	42,830	8,269,479
Накопленная амортизация:						
На 01.01.2019 г.	107,837	599,441	90,012	33,438	-	830,728
Амортизация за период	97,028	573,128	88,791	15,990	-	774,936
Выбытие						
На 31.12.2019 г.	204,865	1,172,569	178,803	49,428	-	1,605,664
Амортизация за период	33,364	145,073	34,762	6,726	-	219,925
Выбытие	-					
На 31.03.2020 г.	238,229	1,317,642	213,565	56,154	-	1,825,590

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2019 г.	1,894,163	3,756,352	876,711	39,314	60,446	6,626,986
На 31.03.2020 г.	1,868,699	3,654,947	841,949	35,464	42,830	6,443,889

Ограничения в использовании основных средств нет.

12. Незавершенное строительство

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Незавершенное строительство	582,317	476,258
Итого	582,317	476,258

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Право на добычу	Итого
Себестоимость:			
На 01.01.2019 г.	6,267	251,178	257,445
Приобретение	112	-	112
На 31.12.2019 г.	6,379	251,178	257,557
Приобретение	112	-	112
На 31.03.2020 г.	6,491	251,178	257,669
Накопленная амортизация:			
На 01.01.2019 г.	3,840	52,133	55,973
Амортизация за период	1,120	10,047	11,090
На 31.12.2019 г.	4,960	62,180	67,140
Амортизация за период	296	2,512	2,807
На 31.03.2020 г.	5,205	64,692	69,896
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2019 г.	1,419	188,998	190,417
На 31.03.2020 г.	1,287	186,486	187,773

В состав прав на добычу включена стоимость Контракта 1, а также стоимость геологической информации о недрах (исторические затраты), приобретенной в соответствии с Соглашением о конфиденциальности № 2282 от 13 августа 2013 г.

Право на недропользование по Контракту 1 заложено по договору залога №887-2017 г. от 24 октября 2017 г. в качестве обеспечения возвратности обязательств Компании по кредитной линии в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» до декабря 2023 г.

14. Инвестиции в долевые инструменты

Компания является участником проекта по строительству углехимического завода. Для этого создано ТОО «KaragandyCCI» на основании решения общего собрания учредителей от 30 июня 2015 г.

Компанией произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «KaragandyCCI» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Инвестиция отражена на 31 март 2020 и 2019 гг. по первоначальной стоимости в связи с тем, что для данного финансового актива отсутствует активный рынок либо другие наблюдаемые данные для справедливой стоимости. Инвестиция не обесценена, т.к. руководство допускает, что реализация проекта, под который создано ТОО «KaragandyCCI», осуществима.

16. Прочие долгосрочные активы

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Прочие	80,076	80,076
Денежные средства, ограниченные в использовании*	113,804	113,716
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам	1,486	1,486

Итого	195,366	195,278
--------------	----------------	----------------

* Денежные средства, ограниченные в использовании

Для исполнения обязательств по отчислениям в ликвидационный фонд в АО «Евразийский Банк» открыт специализированный банковский вклад под 9,4% в год, предназначенный на финансирование работ по ликвидации последствий разработки месторождения по Контрактам 1 и 2.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ^{1,2]}	757,508	994,636
Итого долгосрочная задолженность	757,508	994,636
Краткосрочная часть		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ^{1,2,3]}	7,948,079	8,635,581
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 34)		
Задолженность по оплате труда	98,435	18,868
Задолженность по исполнительным листам	2,279	2,174
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		930
Итого краткосрочная задолженность	8,048,793	8,657,553
Всего	8,806,301	9,652,189

18. Займы и вознаграждения

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Обеспеченные банковские займы ¹⁾		
- долгосрочная часть	2,195,247	3,691,762
- текущая часть	7,419,242	5,702,969
- текущее вознаграждение к выплате	1,740,864	1,443,423
Займы от связанных сторон (примечание 34)		
- текущая часть	1,001,150	1,332,568
- текущее вознаграждение к выплате	68,843	70,642
Прочие обеспеченные займы ²⁾		
- текущая часть	615,784	615,784
- текущее вознаграждение к выплате	381,093	360,970
Итого долгосрочные обязательства по займам	2,195,247	3,691,762
Итого текущие обязательства по займам	11,226,978	9,526,356
<i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i>	<i>2,190,800</i>	<i>1,875,035</i>

¹⁾ Компания имеет кредитную линию в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк). В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03 августа 2016 г. Банком предоставлен кредитный лимит в размере 14,503,000 тыс. тенге, в том числе: часть лимита («Лимит-1») в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств, часть лимита («Лимит-2») в размере 7,083,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности, часть лимита («Лимит-3») в размере 2,500,000 тыс. тенге.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца, в рамках Лимита-3 – 12 месяцев.

Ставка вознаграждения по займам, выданным с 19 февраля 2018 г. в тенге, составила 13%, по займам, выданным в долларах США и евро - 7%.

Погашение основного долга и вознаграждения осуществляются периодическими платежами согласно графику платежей, установленному в кредитных договорах.

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

- гарантия связанной стороны – ТОО «Майкубен-Вест»;
- гарантия ТОО «Mining operating»;
- залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу: Карагандинская область, Нуринский район, Шубаркольский п.о.;
- залог 10,000 штук акций, принадлежащих акционерам Компании;

19. Текущие налоговые обязательства

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
НДС за нерезидента	8,729	9,511
НДС	-	-
Рентный налог на экспорт	48,843	113,070
Индивидуальный подоходный налог	10,905	11,914
Социальный налог	3,777	4,266
Налог на имущество	32,613	30,407
Налог на транспорт	241	-
Плата за эмиссии в окружающую среду	12,636	38,200
Прочие	37,722	68,937
Итого	155,466	276,305

20. Обязательства по другим обязательным платежам

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
Обязательные пенсионные взносы	16,515	17,792
Социальные отчисления	2,869	3,123
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	5,644	4,636
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	930	-
Итого	25,958	25,551

21. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	53,681	64,731
Итого	53,681	64,731

22. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	783,428	970,982
Итого	783,428	970,982

23. Долгосрочные оценочные обязательства

Компания имеет юридическое обязательство по устранению последствий операций по недропользованию и ликвидации объектов недропользования, после планируемого окончания эксплуатации месторождения.

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 31 марта 2020 и 2019 гг.:

	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения	1,387,058	1,387,058
Итого	1,387,058	1,387,058

Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконта в размере 5% на отчетные даты. Неопределенность в оценках таких затрат включает потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта. Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Группы через 25 лет от даты заключения Контракта 1.

24. Капитал

Уставный капитал

10 ноября 2016 г. участниками Компании было принято решение реорганизовать ТОО «Шубарколь Премиум» (далее – Товарищество) путем преобразования организационно-правовой формы в АО «Шубарколь Премиум».

24 апреля 2017 г. АО «Шубарколь Премиум» было зарегистрировано в Управлении юстиции г. Караганды Департамента юстиции Карагандинской области.

Уставный капитал был сформирован за счет уставного капитала Товарищества в сумме 40,000 тыс. тенге, непокрытого убытка Товарищества в сумме 1,217,806 тыс. тенге и вноса денежных средств от акционеров в сумме 1,400,000 тыс. тенге.

Уставный капитал Компании на 31 марта 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. составил 9 501 015 тыс. тенге. Количество объявленных акций – 5,000,000 штук простых акций (НИН KZ1C60530017, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А6053 от 20 июня 2017 г.) Компания не выпускала привилегированные акции. Размещено 4,276,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,221.94 тенге за 1 акцию.

Акционеры Компании на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2019 г.:

	Доля	Количество акций, штук
ТОО «Joint Resources»	67.0 %	67,000
ТОО «FCIMANAGEMENTLLP»	16.5 %	16,500
ТОО «Trans Coal Investment group»	16.5 %	16,500
Итого	100%	100,000

25. Выручка

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
Экспорт		
Внутренний рынок	364,709	11,457,928
	638,230	644,245
Итого	1,002,939	12,102,173

26. Себестоимость продаж

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
вскрышные работы		
добыча угля	122,103	4,394,523
буровзрывные работы	-	242,362
заработная плата и отчисления от заработной платы	24,899	539,561
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	223,962	259,129
резерв по неиспользованным отпускам	33,344	31,910
налоги и сборы		107,708
ГСМ	26,898	160,064
амортизация основных средств и нематериальных активов	154,308	338,366
материалы	197,016	41,949
обучение и повышение квалификации работников	60,110	90,923
геологоразведочное бурение колонковых скважин	-	-
электроэнергия	-	12,188
консультационные расходы	7,403	-
прочие	14,265	-
изменение сальдо готовой продукции	46,498	62,168
	-	(2,088,166)
Итого	910,807	4,192,684

27. Общие и административные расходы

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2020 г.
заработная плата и отчисления от заработной платы		
резерв по неиспользованным отпускам	72,315	80,522
налоги и сборы	-	5,221
ГСМ и другие материалы	4,869	8,181
амортизация основных средств и нематериальных активов	2,978	1,422
обслуживание и ремонт основных средств	2,975	2,202
канцелярские и типографские расходы	140	80
банковские услуги	43	1,451
	2,952	1,425

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
командировочные расходы	1,323	10,134
содержание органов управления	220	220
аренда	5,711	5,079
страхование	5,173	4,895
связь	257	490
консультационные и информационные услуги	1,167	7,600
юридические и нотариальные услуги	366	626
обучение и повышение квалификации работников	725	1,030
социально-экономическое развитие региона	1,030	630
благотворительная помощь	-	-
юридические услуги	-	-
транспортные расходы	-	-
штрафы и пени	-	-
резерв на обесценение (примечания 6, 9, 16)	-	-
прочие	-	-
	34,450	132,598
Итого	135,867	263,176

28. Расходы по реализации

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
отгрузка и транспортировка товара	248,469	8,287,216
лабораторно-исследовательские работы	-	28,095
сертификация и стандартизация готовой продукции	2,589	32
заработная плата и отчисления от заработной платы	35,521	33,700
резерв по неиспользованным отпускам	-	3,288
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	1,039	22,790
налоги и сборы	23,801	575,949
амортизация основных средств	26,893	11,871
ГСМ и другие материалы	-	-
прочие	-	-
	24,316	15,364
Итого	362,628	8,978,305

29. Прочие расходы/доходы

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
расходы по курсовой разнице	(2,149)	-
расходы по суммовой разнице	-	-
потери (выемка породы)	-	-
доходы от выбытия основных средств	-	-
	1,059	
прочие расходы	(80,144)	(412,241)
прочие доходы	829,043	357,766
Итого	746,749	(54,475)

30. Доходы от финансирования

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
процентные доходы по банковским депозитам	3,969	6,341
Итого	3,969	6,341

31. Расходы по финансированию

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
расходы по вознаграждениям и индексации	325,505	478,575
Итого	335,505	478,575

32. Расходы по подоходному налогу

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2020г. и в 2019г. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Группой были получены налоговые убытки. Группа не признает отложенный актив по переносимым убыткам.

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
--	------------------	------------------

	На 31.03.2020 г.	На 31.03.2019 г.
Доход/Убыток до налогообложения	18,850	(1,858,701)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	3,770	(370,740)

33. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами являются материнская компания, акционер, имеющий значительное влияние (до 4 сентября 2017 г.), стороны, находящиеся под общим контролем, и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

	Характер взаимоотношений с Группой
TOO «Joint Resources»	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 %
TOOFCSI MANAGEMENT LLP	Акционер Компании с долей владения 16,5%
TOO Trans Coal Investment group	Акционер Компании с долей владения 16,5%
TOO «Кипрос»	Компания под общим контролем
TOO «Joint Technologies»	Компания под общим контролем
TOO «Майкубен-Вест»	Компания под общим контролем

34. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.

Вопросы окружающей среды

Группа должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Группы считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контрактов 1 и 2 Компания обязана ежегодно в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 и 500 тыс. тенге за год соответственно. По состоянию на 31 марта 2020 и 2019 гг. Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за три месяца 2020 г. и 2019 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденной минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно. Обязательства по обучению за три месяца 2020 г. и 2019 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с Контрактом 1 Компания обязательно должна использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при их соответствии стандартам и другим требованиям с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту. В соответствии с Контрактом 2 при приобретении товаров, работ и услуг Компания обязуется: использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании; привлекать казахстанских производителей работ и услуг при проведении операций по недропользованию. При этом размер местного содержания при проведении операций по разведке должен составлять 20% по отношению к товарам, 60% по отношению к работам и 60% по отношению к услугам. По состоянию на 31 март 2020 и 2019 гг. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

Обязательства по выплате исторических затрат

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязана возместить исторические затраты, связанные с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку контрактных территорий до передачи прав на недропользование Компании. Основные выплаты по возмещению исторических затрат осуществляются с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения.

35. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Группы сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков и направлено на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 31.03.2020 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	64,924	67,510	8,953	3,209	144,596

Инвестиции в долевыми инструментами	48,000	-	-	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	228,968	272,109	567	182,160	683,805
Всего финансовые активы	341,892	339,619	9,520	185,369	876,400
Торговая кредиторская задолженность	(7,230,368)	(470,549)	(247,161)	-	(7,948,078)
Займы и вознаграждения	(11,231,387)	(1,272,074)	(918,764)	-	(13,422,225)
Всего финансовые обязательства	(18,461,755)	(1,742,623)	(1,165,925)		(21,370,303)
Чистая позиция	(18,119,863)	(1,403,004)	(1,156,405)	185,369	(20,493,903)
На 31.03.2019 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	209,313	-	-	-	209,313
Инвестиции в долевыми инструментами	48,000	-	-	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	31,068	863,943	2	21	946,442
Всего финансовые активы	288,380	863,943	2	21	1,203,755
Торговая кредиторская задолженность	(8,792,008)	(1,555,507)	(921,366)	-	(11,268,881)
Займы и вознаграждения	(20,662,635)	(863,764)	(1,727,157)	-	(23,253,555)
Всего финансовые обязательства	(29,454,643)	(2,419,271)	(2,648,524)		(34,522,436)
Чистая позиция	(29,166,262)	(1,555,328)	(2,648,522)	21	(33,318,681)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Группы, связанный со ставками вознаграждения, относится в основном к заёмным средствам.

В настоящее время подход руководства Группы к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заёмных средств с фиксированными ставками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности, депозитов и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности Группы кредитному риску.

Группа не имеет системы оценки кредитоспособности покупателей, политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов покупателям. Политика Группы предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности.

Ниже в таблице представлено качество финансовых активов (не дисконтированная стоимость):

	Не просроченные	Просроченные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 31.03.2020 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	144,596	-	144,596
Денежные средства, ограниченные в использовании	113,804	-	113,804
Инвестиции в долевыми инструментами	48,000	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	683,905	-	683,905
Резерв на обесценение	-	(9,133)	(9,133)
Итого финансовые активы	990,305	(9,133)	981,172
	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 31.12.2019 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	210,020	-	210,020
Денежные средства, ограниченные в использовании	113,716	-	113,716
Инвестиции в долевыми инструментами	48,000	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	1,307,278	-	1,307,278
Резерв на обесценение	-	(9,133)	(9,133)
Итого финансовые активы	1,679,014	(9,133)	1,669,881

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Группа управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Так как Группа зависима от финансирования материнской компанией и банками, руководство Группы разработало ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля над соответствующими процедурами обработки счетов и платежей.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата.

	До востребован ия и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
На 31.03.2020 г.						
Торговая кредиторская задолженность	3,192,141	248,987	160,737	2,882,431	1,463,782	7,948,078
Займы, вознаграждения и комиссии	-	496,646	6,787,480	2,195,247	3,942,852	13,422,225
Итого финансовые обязательства	3,192,141	745,633	6,948,217	5,077,678	5,406,634	21,370,303

	До востребов ания и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31.03.2019 г.							
Торговая кредиторская задолженность	6,277,145	4,107,626	278,265	304,918	283,510		11,251,464
Займы, вознаграждения и комиссии	114,636	4,150,917	16,799,175	1,115,953	956,799		23,177,482
Итого финансовые обязательства	6,391,781	8,258,543	17,077,440	1,460,871	1,240,309		34,428,946

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, изъятый капитал и непокрытый убыток.

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка.

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Группы использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и краткосрочных займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Группа при оценке финансовых активов и обязательств использует методы и допущения, не основанные на наблюдаемой рыночной информации (3 уровень источников справедливой стоимости).

37. Операционные сегменты

Деятельность Группы является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Активы Группы сконцентрированы в Республике Казахстан, и Группа получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней. Ответственным лицом Группы по принятию операционных решений, является Генеральный директор, он получает и анализирует информацию только в целом по Группе.

Расчет балансовой стоимости одной акции

Количество простых акций по состоянию на 31.03.2020 года составила 4 276 000 штук.

За дату расчёта принимается последний день периода, за которой составлен отчёт о финансовом положении АО Шубарколь Премиум (эмитент акций).

Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим приложением на дату составления отчета о финансовом положении АО «Шубарколь Премиум», отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчёта;

NAV - Чистые активы для простых акций на дату расчёта ;

NOcs - Количество простых акций на дату расчёта;

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA - активы АО Шубарколь Премиум (эмитент акций) в отчете о финансовом положении АО Шубарколь Премиум (эмитент акций) на дату расчёта;

IA – нематериальные активы в отчёте о финансовом положении АО Шубарколь Премиум (эмитент акций) на дату расчёта, которые АО не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – обязательства в отчёте о финансовом положении АО «Шубарколь Премиум» (эмитент акций) на дату расчёта;

PS – сальдо счета уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО «Шубарколь Премиум» (эмитент акций) на дату расчёта.

$$((24,847,587 - 187,773) - 24,634,117) * 1000 = 25\,697\,000 \text{ тенге.}$$

АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 марта 2020 г.

(тыс. тенге)

	Сумма на 31.03.2020г. (тыс. тенге)	Расчёт балансовой стоимости (тенге)
TA	24,847,587	
IA	187,773	
TL	24,634,117	
NAV	25 697	25 697
NOcs	4,276,000	4,276,000
Балансовая стоимость одной простой акции		6,01 тенге

Руководитель _____ Салиев А.С.

Гл. бухгалтер _____ Аманати Е.Ю.

