

АО «Шубарколь Премиум»

Пояснительная записка

к финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2017 года.

Общая информация компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «СП Арбат» переименовано в ТОО «Шубарколь Премиум» (далее - Компания) на основании решения общего собрания участников от 24.06.2016 г.

Государственная перерегистрация ТОО «Шубарколь Премиум» осуществлена Департаментом юстиции Карагандинской области Управлением юстиции города Караганды 01.07.2016 г.

Компания внесена в Государственный реестр под государственным номером 4543-1930-01-ТОО (БИН 130440022185).

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом управлении по району имени Казыбек би г. Караганды с 19.04.2013 г.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость Налоговым управлением по району имени Казыбек би г. Караганды с 01.09.2013 г. (Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серии 30001 № 0014115).

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

По состоянию 31.12.2015 г. Участниками Компании являлись:

- ТОО «Vostok Development» с долей в уставном капитале 67 %;
- ТОО «SNB energy» с долей в уставном капитале 33 %.

По состоянию на 31.12.2016 г. Участниками Компании являются:

- ТОО «Joint Resources» с долей в уставном капитале 67 % (реорганизация ТОО «Vostok Development» путем присоединения к ТОО «Joint Resources»);
- ТОО «SNB Energy» с долей в уставном капитале 33 %.

По состоянию 30.09.2017г. Участниками Компании являются:

- ТОО «FCI Management LLP» с долей в уставном капитале 16,5%;
- ТОО «Trans Coal Investment group» долей в уставном капитале 16,5%;
- ТОО «SNB Energy» с долей в уставном капитале 67 %.

Объявленный Уставный капитал составляет 40,000 тыс. тенге. Оплачен полностью.

Конечной контролирующей стороной является физическое лицо.

На внеочередном собрании участников Компании от 10.11.2016 г. было принято решение о реорганизации Компании путем преобразования организационно-правовой формы в Акционерное общество «Шубарколь Премиум». В настоящее время произведены необходимые процедуры по реорганизации Компании.

Основная деятельность

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 08.11.2013 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 1 заключен на основании протокола прямых переговоров от 06 августа 2013 г. между Министерством индустрии и новых технологий РК и ТОО «СП Арбат» и зарегистрирован актом государственной регистрации Контракта на проведение операций по недропользованию 08.11.2013 г. Регистрационный №4301 -ТПИ.

Актом № 138 от 16.02.2016 г. зарегистрирован Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области (далее - Контракт 2), заключенный между Компанией и Акимом Карагандинской области Республики Казахстан. Контракт 2 заключен на 2 года

Для осуществления лицензируемой деятельности Компания имеет Государственную лицензию на эксплуатацию горных и химических производств №16011378, выданную РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию РК, дата выдачи 15.07.2016 г.

Основы представления финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа представления финансовой отчетности

Заявление о соответствии - Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 2015г. «Об утверждении

перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее - приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 27.02.2015 г. № 143). Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях. Финансовая отчетность за год, закончившийся 30.09.2017 г., утверждена руководством Компании 10.10.2017 г.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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 30.09.2017 г.

Доллары США - по курсу 341.20 тенге за 1 доллар США;

Российский рубль - по курсу 5.92 тенге за 1 российский рубль;

по состоянию на 31.12.2016 г.

Доллары США - по курсу 333.29 тенге за 1 доллар США;

Российский рубль - по курсу 5.43 тенге за 1 российский рубль;

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания 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 3).

Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательств по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе горнорудных активов. Горнорудные активы амортизируются производственным методом, исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся.

Основные средства

(i) 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 Компанией 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.

(ii) Амортизация

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

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

Компания применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного

срока полезной службы, за исключением горнорудных активов. Расчетный срок полезной службы зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономической целесообразности извлекаемых запасов на месторождении, на территории которого размещен данный объект основных средств. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся.

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

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.

(Hi) Обесценение

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

Здания сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	5-9
Прочее	4-12

Земля не подлежит износу

(v) 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.

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, исторические затраты и геологическая информация - 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.

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.

Финансовые инструменты

(i) Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке.

После первоначального признания финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости.

(ii) Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы и обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность Компании представляют собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, за исключением тех, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают двенадцать месяцев после отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми инструментами, включают себя долю

участия. Долевые инструменты, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Доля участия - это инвестиция, которую Компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. Первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и впоследствии учитываются по справедливой стоимости.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости и все остальные элементы изменений справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода в составе резерва по переоценке инвестиций до момента прекращения учета инвестиции или их обесценения, при этом накопленные прибыль или убыток переносятся со счета прочего совокупного дохода на счет прибылей и убытков или признается обесценение, а накопленный убыток переклассифицируется из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в состав убытка по обесценению в отдельном отчете о совокупном доходе.

Дивиденды по долевым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, отражаются на счете прибылей и убытков в момент установления права Компании на получение выплаты.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента 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.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность

банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена. (Ш) Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

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

Финансовые обязательства Компании включают в себя займы и задолженность перед поставщиками и подрядчиками (торговую кредиторскую задолженность).

Займы и кредиторская задолженность

Займы 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.

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

При получении займа на нерыночных условиях Компания 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 Компании или сторона, находящаяся под контролем собственника. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в финансовой отчетности.

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

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.

(v) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;

Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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.

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.

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.

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 Компанией в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (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.

Резервы - обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Компании 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.

(i) 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, Компания 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 год.

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 год.

(ii) Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания 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.

Выручка

Выручка от реализации товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

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, подлежит 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. Компания 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.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Компания в соответствии с законодательством Республики Казахстан начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с требованиями налогового законодательства на текущую дату. Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников Компании.

Компания также перечисляет дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих производственных работников. Компания в соответствии с законодательством Республики Казахстан начисляет и уплачивает обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с требованиями налогового законодательства на текущую дату. Совокупный размер осмс составляет 1,5% от облагаемых доходов работников Компании.

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.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании 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.

Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания 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

Успешное функционирование Компании в рамках Контракта на недропользование №4301-ТПИ от 08.11.2013г. «Добыча каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан» зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании. В 2016 г. Компания приступила к добыче и реализации каменного угля.

Осуществляется развитие проекта по строительству завода по производству углехимического сырья. Ведутся работы по составлению ТЭО, определено месторасположение завода в Бухар-Жырауском районе Карагандинской области. Проводятся маркетинговые исследования рынка Центральной Азии по реализации углехимических продуктов в целях определения оптимальной/эффективной линейки продукции и подтверждения экономической целесообразности строительства завода.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство Компании оценивает признаки обесценения нефинансовых 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 Компании, 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 Компании определило месторождение как единственную генерирующую единицу. Признаков обесценения нефинансовых активов Компании на 31.12.2016 г. и 30.09.2017 г. 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 Компании считает, что, не смотря 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 их понесения. 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 30.09.2017 г.

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 Компанией 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 Компанией для расчета резерва на восстановление месторождений на 31.12.2016 г., равна 5% (2015 г. - 5%).

На 31.12.2016 г. балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,194,396 тыс. тенге (на 31.12.2015 г. - 1,139,608 тыс. тенге). На 30.09.2017г. балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,194,396 тыс. тенге (без изменений).

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 Компании пересматривает обоснованность сроков полезной службы угольного разреза, 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 Компании и результат его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства Компании, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

По состоянию на 31.12.2015 г. и на 31.12.2016 г. Компания не признавала актив по отложенному налогу.

По состоянию на 30.09.2017г., компания не признавала актив по отложенному налогу.

В течение 2016 г. Компания понесла определенные затраты, относящиеся к проведенным вскрышным работам для облегчения доступа к будущим участкам добычи в 2017 г. Руководство Компании считает, что в соответствии с IFRS 20, данные затраты подпадают под основные три требования для признания их на балансе предприятия:

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (строка 10 Бухгалтерского баланса)

Компания является участником проекта по строительству углехимического завода. Для этого создано ТОО «Karagandy CC1» на основании решения общего собрания учредителей от 30.06.2015 г.

Компанией произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CC1» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Финансовая инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, отражена на 30.09.2017 г. по первоначальной стоимости, не обеспечена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CC1», начала осуществляться в 2016 г.

Денежные средства и эквиваленты (строка 02 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Денежные средства на текущих банковских счетах KZT	741,0	164 267,0
Денежные средства на карточных счетах	516,0	
Денежные средства на сберегательных банковских счетах		113 150,0
Денежные средства в кассе	5,0	112,0
Итого:	1 262,0	277 529,0

Торговая и другая дебиторская задолженность (строка 04 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	5 430 722,0	1 786 633,0
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон		1 077,0
Задолженность подотчетных лиц	29 845,0	7 269,0
Краткосрочные вознаграждения к получению		
Прочая задолженность	135,0	2 907,0
Итого:	5 460 702,0	1 797 886,0

Запасы (строка 05 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Сырье и материалы	25 568,0	7 896,0
Готовая продукция	1 978 587,0	267 390,0
Материалы в переработке		
Итого:	2 004 155,0	275 286,0

Текущие налоговые активы (строка 06 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Налог на добавленную стоимость	1 110 000,0	2 299,0
Прочие налоги и платежи	635 648,0	
ИТОГО:	1 745 648,0	2 299,0

Прочие краткосрочные активы (строка 08 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 536 993,0	1 692 013,0
Краткосрочные авансы выданные	2 061 950,0	480 152,0
ИТОГО:	4 598 943,0	2 172 165,0

Долгосрочные финансовые инвестиции (строка 10 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	48 000,0	48 000,0

Основные средства (строка 15 Бухгалтерского баланса)
Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Сальдо на 01.01.2017 г.	3 774 205,0	537 576,7	21 059,2	205 465,1	4 538 306,0
Приобретение	39 124,2	352 225,2	11 693,6		403 043,0
Реализация					
Прочие					
Сальдо на 30.09.2017 г.	3 813 329,2	889 801,9	32 752,8	205 465,1	4 941 349,0
Накопленная амортизация:					
Сальдо на 01.01.2017 г.	38 615,0	42 205,3	5 435,0	9 946,6	96 201,9
Амортизация за 9 месяцев	172 337,7	67 265,7	4 762,6	18 024,1	262 390,1
Списание амортизации					
Прочее списание					
Сальдо на 30.09.2017 г.	210 952,7	109 471	10 197,6	27 970,7	358 592,0
Балансовая стоимость:					
Сальдо на 01.01.2017 г.	3 774 205,0	537 576,7	21 059,2	205 465,1	4 538 306,0
Сальдо на 30.09.2017 г.	3 813 329,2	889 801,9	32 752,8	205 465,1	4 941 349,0

Ограничения в использовании основных средств нет.

Активы по разведке и оценке (строка 17 Бухгалтерского баланса)

Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов по разведке и оценке, относящиеся к Контракту2:
На 30.09.2017 г.

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Подписной бонус	1 013,0	1 013,0
Социально-экономическое развитие региона	500,0	500,0
Прочие затраты	9 933,0	9 933,0
Итого:	11 476,0	11 476,0

Нематериальные активы (строка 18 Бухгалтерского баланса)	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Себестоимость:			
Сальдо на 01.01. 2017 г.	4 965,0	217 303,0	222 268,0
Приобретение			
Сальдо на 30.09. 2017 г.	4 965,0	209 048,0	214 013,0
Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01. 2017 г.	1 827,4	32 040,90	33 868,3
Амортизация за 9 месяцев	720,3	7 535,2	8 255,5
Сальдо на 30.09. 2017 г.	2 547,7	39 576,1	42 123,8
Балансовая стоимость:			
Сальдо на 01.01. 2017 г.	4 965,0	217 303,0	222 268,0
Сальдо на 30.09. 2017 г.	4 965,0	209 048,0	214 013,0

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2016г.
Незавершенное строительство	553 772,0	518 340,0
Долгосрочная часть НДС		893 045,0
Долгосрочные активы будущих периодов	80 076,0	80 076,0
Денежные средства, ограниченные в использовании	53 673,0	53 673,0
Авансы выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам	113 920,0	113 920,0
Итого:	801 441,0	1 659 054,0

Незавершенное строительство – это строительство угольного резерва на месторождении участок Центральный -2 и прилегающей инфраструктуры.

В состав прав на добычу включена стоимость Контракта на недропользование № 4301 -ТПИ от 08.11.2013 г. «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», полученного в результате проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Компанией (Протокол проведения прямых переговоров от 06.08.2013 г.), а также стоимость приобретенной геологической информации о недрах (исторические затраты), полученной в соответствии с Соглашением о конфиденциальности № 2282 от 13.08.2013 г.

Незавершённое строительство по объектам на 30.09.2017 г.:

	Балансовая стоимость	Стадия готовности на 30.09.2017 г. (%)	Предполагаемый период ввода в эксплуатацию
Водовод Улытауский район	21 344	2%	2020
Железная дорога Нуринский район	118 113	3%	2019
Железнодорожный погрузочно-разгрузочный тупик на станции Шубарколь (№10) 4 года	242 303	65%	2017
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ в габаритах 35 кВ Промзона Нуринский район	33 417	100%	2017
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ для водоснабже- ния Улытауский район	51 718	100%	2017
Пруд Нуринский район	1 153	2%	2020
Скважина артезианская №205 Улытауский район	13 619	20%	2017
Скважина артезианская №207 А Улытауский район	14 149	20%	2018
Скважина артезианская №207 Улытауский район	13 391	20%	2020
Скважина артезианская №215 Улытауский район	13 391	20%	2020
Промзона Улытауский район	31 174	2%	2023
		*	★
Итого	553 772,0		

Краткосрочные финансовые обязательства (строка 24 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Банковский займ	9 297 981,0	9 087 786,0

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 03.08.2016 г. Банком предоставлен кредитный лимит в размере 11 303 000,0 тыс. тенге, в том числе Лимит-1 в размере 4 220 000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и Лимит-2 в размере 7 083 000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности.

Кредитная линия предоставляется на срок по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 -12 месяцев, в рамках Лимита-2 - 24 месяца.

Ставка вознаграждения в 2016 г. составляла 14-14.5 % от суммы займа, выданного в тенге.

Уплата вознаграждения осуществляется полугодовыми платежами, возврат основного долга - полугодовыми платежами, равными долями. При этом, по займам, предоставляемым, начиная с 30 декабря 2016 г., а рамках Лимита-2, возврат суммы осуществляется по истечении льготного периода 12 месяцев.

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

- гарантия связанной стороны ТОО «Майкубен Вест»;
- залог денег, поступающих в будущем по контракту, заключенному между ТОО «Торговый дом МШ-Уголь» и компанией «Unicoal AG»;
- залог денег, поступающих в будущем по контракту, заключенному между Компанией и компанией «Unicoal AG»;
- в залог будут предоставлены контракт №4301-ТПИ от 08.11.2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области и 100% доли участия в уставном капитале Компании;

Также условиями кредитования предусмотрена финансовая поддержка учредителей в виде оказания финансовой помощи, либо в виде увеличения размера уставного капитала в размере не менее 1,000,000 тыс. тенге.

²⁾В соответствии с Соглашением об уступке права требования (цессии) №P-16-0524/1 от 8 августа 2016 г. сумма задолженности Компании перед ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир» на 31 декабря 2016 г. составляет 953,740 тыс. тенге. Ставка вознаграждения 15.5%.

В обеспечение исполнения обязательств Компания предоставляет в залог движимое имущество, недвижимое имущество, поступающее в будущем по Договору о выполнении строительства «под ключ» железнодорожного комплекса с погрузочно-разгрузочным пунктом угольного разреза «Центральный-2», включая земельные участки, находящиеся на праве временного землепользования.

Обязательства по налогам, текущие налоговые обязательства (строка 25 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
НДС за нерезидента		1 059,0
Рентный налог на экспорт		66 907,0
Индивидуальный подоходный налог	2 584,0	3 915,0

Социальный налог	2 251,0	1 884,0
Налог на транспорт		4,0
Налог на имущество	1 000,0	
Платеж за возмещение исторических затрат		4 375,0
Плата за эмиссии в окружающую среду	2 636,0	30 554,0
Итого:	8 471,0	108 698,0

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет (строка 26 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 776,6	5 265,0
Обязательства по социальному страхованию	899,4	708,0
Возмещение сельскохозяйственных потерь по земельному участку		66,0
Итого:	2 676,0	6 039,0

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 27 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	3 894 382,0	1 070 248,0
Краткосрочная задолженность по оплате труда	22 497,0	17 556,0
Задолженность по исполнительным листам	385,0	116,0
Задолженность перед подотчетными лицами	537,0	224,0
Итого:	3 917 801,0	1 088 144,0

Краткосрочные оценочные обязательства (строка 28 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждением работникам	15 224,0	15 224,0

Прочие краткосрочные обязательства (строка 29 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Авансы полученные от покупателей	1 842 118,0	204 050,0
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование	4 375,0	17 500,0
Итого:	1 846 493,0	221 550,0

Долгосрочные финансовые обязательства (строка 31 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Банковский займ АО Народный Банк Казахстана	3 554 493,0	240 326,0

Долгосрочные оценочные обязательства (строка 33 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Резерв на восстановление и рекультивацию месторождения	1 194 396,0	1 194 396,0

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

Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконта в размере 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 Компании через 25 лет с даты заключения Контракта 1.

Прочие долгосрочные обязательства (строка 35 Бухгалтерского баланса)

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование	70 000,0	29 508,0
Прочие обязательства	2 493 195,0	0,0
ИТОГО:	2 563 195,0	29 508,0

В состав прочих долгосрочных обязательств включены обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование №4301-ТПИ от 08.11.2013 года «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», размер исторических затрат определен в соответствии с Соглашением о конфиденциальности №2282 от 13.08.2013 г., по которому стоимость геологической информации, находящейся в государственной собственности, определяется как часть суммы исторических затрат. Порядок возмещения исторических затрат после оплаты суммы в размере 2.5% определяется Налоговым кодексом и условиями Контракта на недропользование. Соответственно, Компания ежегодно в состав прочих краткосрочных обязательств включает обязательства по возмещению исторических затрат, подлежащих погашению в текущем году.

Выручка

Доходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года, представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Доход от продажи готовой продукции экспорт	12 156 053,0	4 764 919,0
Доход от продажи готовой продукции, внутренний рынок	118 075,0	
Прочие доходы	679 814,0	929,0
ИТОГО:	12 953 942,0	4 765 848,0

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ (ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ)

Себестоимость за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года., представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Услуги сторонних предприятий	4 850 254,0	1 935 626,0
В т.ч. (вскрышные, буровзрывные и добыча)		
Вскрышные работы	4 086 563,0	1 416 542,0
Добыча угля	223 705,0	311 821,0
Буровзрывные работы	539 986,0	207 263,0
Заработная плата и отчисления от заработной платы	79 336,0	47 766,0
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	13 534,0	11 339,0
Резерв по неиспользованным отпускам	4 037,0	4 037,0
Налоги и сборы	158 266,0	176 517,0
ГСМ	23 454,0	14 833,0
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	103 557,0	85 494,0
Материальные затраты	34 178,0	6 421,0
Расходы на обучение и повышение квалификации работников		209,0
Прочие расходы	1 263 012,0	57 180,0
Изменение сальдо готовой продукции		(267 390)
ИТОГО:	7 018 000,0	2 072 032,0

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года., представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Заработная плата и отчисления от заработной платы	141 264,0	150 945,0
Резерв по неиспользованным отпускам	8 707,0	8 707,0
Налоги и сборы	15 546,0	3 319,0
ГСМ и другие материалы	3 207,0	4 764,0
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	3 755,0	4 792,0
Обслуживание и ремонт основных средств	1 506,0	2 784,0
Канцелярские и типографские расходы	1 210,0	779,0
Банковские услуги	5 707,0	2 502,0
Командировочные расходы	2 900,0	18 785,0
Транспортные расходы административного персонала	26 729,0	
Расходы на содержание органов управления		967,0
Расходы по аренде	1 200,0	7 018,0
Расходы на страхование	3 313,0	3 964,0
Расходы на экспертизу, лицензирование и сертификацию		
Услуги связи	1 700,0	2 484,0
Консультационные и информационные услуги	9 726,0	10 210,0
Юридические и нотариальные услуги	718,0	469,0
Расходы на обучение и повышение квалификации работников	70,0	1 974,0
Социально – экономическое развитие региона		1 500,0
Благотворительная помощь	98,0	100,0
Прочие расходы		9 742,0
ИТОГО:	227 356,0	235 805,0

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года., представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Расходы по отгрузке и транспортировке товара	2 945,0	2 049 628,0
Расходы на лабораторно – исследовательские работы	46 483,0	20 561,0
Расходы на сертификацию и стандартизацию готовой продукции		2 425,0
Заработная плата и отчисления от заработной платы	29 927,0	18 881,0
Резерв по неиспользованным отпускам	1 214,0	1 214,0
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	7 724,0	4 779,0
Налоги и сборы		84 849,0
Износ основных средств	12 362,0	3 678,0
Расходы на обучение и повышение квалификации работников	221,0	139,0
Организация перевалки груза	1 209 957,0	
Международное экспедирование вагонов	5 216 552,0	
Международные перевозки	60 000,0	
Расходы лабароторно – исследовательские работы	46 483,0	
Транспортно – экспедиционные услуги	62 371,0	
Плата за простой вагонов, хранение грузов	69 064,0	
Штраф за невыполнения плана жд/перевозок	11 515,0	
Расходы на аренду меневрового тепловоза	20 356,0	
Расходы на услуги локомотива	44 643,0	
Расходы на аренду площадки и погрузку угля в вагоны	225 057,0	
Выборка породы	15 966,0	
Услуги связи	1 575,0	
Прочие расходы	537,0	6 633,0
ИТОГО:	7 085 173,0	2 192 787,0

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года., представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Расходы по курсовой разнице	744 108,0	12 084,0
Расходы по суммовой разнице		9 943,0
Расходы по сдаче в аренду имущества		
Расходы по выбытию активов		
Прочие расходы	42 818,0	
ИТОГО:	786 926,0	22 027,0

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года., представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Доходы от курсовой разницы	727 885,0	63,0
Доход от экспедиционного обслуживания		
Доходы по сдаче в аренду имущества		
Доходы по выбытию активов		866,0
Прочие доходы	223 087,0	
ИТОГО:	950 972,0	929,0

ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года., представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Вознаграждение банка по размещенным депозитам	3 875,0	5 323,0
Прочие доходы		
ИТОГО:	3 875,0	5 323,0

РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЯ

Расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 года., представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Показатели	На 30.09.2017г.	На 31.12.2017г.
Расходы по вознаграждениям	377 673,0	506 565,0
Комиссия за открытие и изменение условий кредитной линии		81 515,0
Восстановление капитализированных расходов по		

вознаграждению за 2014 г.		
Отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию		57 993,0
ИТОГО:	377 673,0	646 073,0

Условные и договорные обязательства и операционные риски

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания 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 Компании 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 Компании для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

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

Вопросы окружающей среды

Компания 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. Компания 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 Компании считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

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 31.12.2016 г. Компания соблюдала условия Контракта по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 2016 г. и 2015 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, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно.

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 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупасмых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по покупаемым 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.

Обязательства по строительству завода

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013-2019 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге.

Цели и принципы управления финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Компании сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков и направлено на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания 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.

Компания 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.

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 Компании, связанный со ставками вознаграждения, относится в основном к заёмным средствам.

В настоящее время подход руководства Компании к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных 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 задолженности покупателей и заказчиков, депозитов и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности Компании кредитному риску.

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

Риск ликвидности

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

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

Управление капиталом

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

Структура капитала Компании включает уставный капитал и непокрытый убыток.

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными потоками.

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 Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

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

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

Для оценки справедливой стоимости займов с фиксированной ставкой использовались такие параметры, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. 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.

Расчет балансовой стоимости одной акции

Количество простых акций по состоянию на 30.09.2017 года, составила 100 000 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;

Активы – 2 827 754 000 / 100 000 шт. = - 28 270 тенге.

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 отчёте о финансовом положении АО Шубарколь премиум (эмитент акций) на дату расчёта.

$19\,826\,989 - 214\,013 = 19\,612\,976 - 22\,400\,730 = -2\,787\,754 * 1000 = -2\,787\,754\,000$ тенге.

Расчет балансовой стоимости простой акции на 01.01.2017года, не рассчитывалась в связи с первичной регистрацией АО «Шубарколь Премиум» в Казахстанской Фондовой бирже 24 апреля 2017 года.

	Сумма на 30.09.2017г. (тыс.тенге)	Расчёт балансовой стоимости (тенге)
TA	19 826 989	
IA	214 013	
TL	22 400 730	
NAV	- 2 787 754	- 2 787 754 000
NOcs	100	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции		- 27 877,54 тенге

Руководитель

Лонтковский А.Н.

Гл. бухгалтер

Кунанбаева А.К.

