

АО «Шубарколь Премиум»
Пояснительная записка
к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 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 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 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 Казахстанской 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. Азербайбаева, 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 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 30.09.2019 г.

доллары США – по курсу 387,63 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 6,02 тенге за 1 российский рубль;
евро – по курсу – 423,49 тенге за 1 евро.

по состоянию на 30.09.2018 г.

доллары США – по курсу 363,07 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 5,452 тенге за 1 российский рубль;
евро – по курсу – 420,91 тенге за 1 евро.

по состоянию на 31.12.2018 г.

доллары США – по курсу 384,2 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 5,52 тенге за 1 российский рубль.
евро – по курсу – 433,08 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 30 сентября 2019 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 год, закончившийся 30 сентября 2019 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

За девять месяцев 2019 г. Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Характер и влияние указанных стандартов раскрыты ниже.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Основные изменения, введенные стандартом

Классификация финансовых активов

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Классификация и оценка финансовых обязательств

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

- для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе; и

- для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

Хеджирование

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

Влияние принятия данного стандарта на учетную политику и консолидированную финансовую отчетность Группы

Общая информация

Группа применила МСФО (IFRS) 9 на перспективной основе на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. Согласно примененному Группой методу сравнительная информация, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39, не подлежит пересчету, а разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, отражается непосредственно в составе нераспределенной прибыли и других компонентов собственного капитала на 1 января 2019 г.

Классификация финансовых активов

Оценка бизнес-модели Группы осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2019 г. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Долговые финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью. Согласно МСФО (IAS) 39 торговая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г. классифицировалась как Займы и дебиторская задолженность и после первоначального признания учитывалась по амортизированной стоимости. Группа определила, что торговая дебиторская задолженность удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Начиная с 1 января 2019 г. такие инструменты классифицируются и оцениваются как Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Инвестиции в долевые инструменты организаций, акции которых не котируются на бирже, которые по состоянию на 31 декабря 2018 г. классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, начиная с 1 января 2019 г. классифицируются и оцениваются как Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа приняла решение, без права его отмены, включить имеющиеся у нее инвестиции в некотируемые долевые инструменты в данную категорию, поскольку она намеревается удерживать такие инвестиции в обозримом будущем. В предыдущих периодах убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в отношении таких инвестиций, отсутствовали.

Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 не привело к существенному пересчету резерва на обесценение и не оказало влияние на нераспределенную прибыль и другие компоненты собственного капитала Группы на 1 января 2018 г.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Переход на МСФО (IFRS) 9 не привел к изменению классификации и оценки финансовых обязательств Группы. Финансовые обязательства Группы включают в себя займы и торговую кредиторскую задолженность, которые учитываются по амортизированной стоимости.

Хеджирование

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

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. или после этой даты) и Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 15 заменяет собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других МСФО. Стандарт применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2019 г. или после этой даты.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов. Стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка

должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли организация принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку в определенный момент времени или в течение периода.

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы, условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существовавших на 1 января 2019 г., руководство Группы заключило, что стандарт не оказал влияние на финансовые показатели Группы на 1 января 2019 г. и не требует ретроспективных корректировок.

Группа также применила другие обязательные для девяти месяцев 2019 г. поправки к МСФО и новые интерпретации IFRIC, которые не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2019 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

По предварительным оценкам, наиболее значимым изменением для Группы будет являться применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

Согласно МСФО (IFRS) 16 арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

Согласно новому стандарту 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. Тем самым стандарт требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Арендаторы должны будут признавать:

(а) актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования) и обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде). При этом стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и в отношении договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев; и

(б) расходы по амортизации актива в форме права пользования отдельно от процентного расхода по обязательству по аренде в отчете о прибылях и убытках.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Группа не применила досрочно изменения, не вступившие в силу для девяти месячного отчетного периода, закончившегося 30 сентября 2019 г., и находится в стадии оценки влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Группа применяла при подготовке финансовой отчетности за девять месяцев 2019 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 удержание 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 долевого 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 основываются 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 – 1.5 %. 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 30 сентября 2019 г. составил – 4 157 101 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – 3,871,998 тыс. тенге). По состоянию на 30 сентября 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 7 521 632 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – на 21,666,153 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 I 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 2019 и 2018 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, 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 сентября 2019 и 2018 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 фактически 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 30 сентября 2019 и 2018 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 30 июня 2019 и 2018 гг. Группа не признавала актив по отложенному налогу (примечание 33).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	206,462	3,739,246
Денежные средства на карточных счетах		5,993
Денежные средства в кассе	657	1,415
Итого	207,119	3,746,654

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	556,823	9,632
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 34)	-	-
Задолженность подотчетных лиц	25,273	48,541
Прочая задолженность	9,889	9,063
Резерв на обесценение	(8,451)	(8,376)
Итого	583,534	58,860

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 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Готовая продукция на складе	5,390,318	3,824,955
Готовая продукция в пути	6,377	725,792
Сырье и материалы	347,534	145,658
Итого	5,744,229	4,696,405

9. Прочие краткосрочные активы

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	3,449,216	1,638,363
Краткосрочные расходы будущих периодов	10,656	14,829
Прочие краткосрочные активы	412	411
Резерв на обесценение	-	(154,504)
Итого	3,500,283	1,499,099

10. Горнорудные активы

	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость:					
На 01.01.2018 г.	5,152,624	-	1,052,029	37,124	6,241,777
Реклассификация из активов по вскрышным работам (примечание 7)					
Капитализация вскрышных работ					
На 31.12.2018 г.	5,152,624	16,417	1,052,029	37,124	6,513,330
Переведено из активов по разведке и оценке	-	-	-	-	-
Капитализация вскрышных работ	-	-	-	6,675	6,675
На 30.09.2019 г.	5,407,760	16,417	1,052,029	43,799	6,520,005
Накопленная амортизация:					
На 01.01.2018 г.	59,291	-	12,031	-	71,322
Амортизация за период	114,110	492	14,547	-	129,149
На 31.12.2018 г.	173,401	492	26,578	-	200,471
Амортизация за период	54,359	112	6,716	-	61,187
На 30.09.2019 г.	227,760	604	33,294	-	261,658
Балансовая стоимость:					
На 31.12.2018 г.	5,234,359	15,925	1,025,451	37,124	6,312,859
На 30.09.2019 г.	5,180,000	15,813	1,018,735	43,799	6,258,347

11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Себестоимость:						
На 01.01.2018 г.	790,148	3,490,707	657,779	75,797	18,967	5,033,398
Приобретение	46,806	1,370,669	48,214	11,711	36,781	1,514,181
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	30,598	-	-	-	-	30,598
Капитализация запасов	-	-	-	-	4,634	4,634
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	137,478	-	-	(137,478)	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Перегруппировка	(2,373)	2,373	-	-	-	-
Выбытие	(15,716)	(36)	-	(54)	-	(15,806)
На 31.12.2018 г.	849,463	4,867,727	705,993	87,818	56,004	6,567,005
Приобретение	9,752	4,065	349,521	11,773	4,464	379,576
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	1,030,678	35,482	-	-	-	1,066,160
Перегруппировка	-	-	-	-	-	-
Капитализация запасов	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(6,202)	-	(23,650)	-	(29,850)
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
На 30.09.2019 г.	1,889,894	4,901,074	1,055,515	75,942	60,468	7,982,892
Накопленная амортизация:						
На 01.01.2018 г.	63,552	132,237	20,848	17,592	-	234,229
Амортизация за период	60,001	467,240	69,164	15,887	-	612,292
Выбытие	(15,716)	(36)	-	(41)	-	(15,793)
На 31.12.2018 г.	107,837	599,441	90,012	33,438	-	830,728
Амортизация за период	67,434	429,205	54,029	7,173	-	557,841
Выбытие	-	(5,752)	-	(16,664)	-	(22,396)
На 30.09.2019 г.	175,271	1,022,894	144,041	23,967	-	1,366,173

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2018 г.	741,626	4,268,286	615,981	54,380	56,004	5,736,277
На 30.09.2019 г.	1,714,622	3,878,181	911,473	51,975	60,468	6,616,719

Ограничения в использовании основных средств нет.

12. Незавершенное строительство

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Незавершенное строительство	494,665	1,433,622
Итого	494,665	1,433,622
<i>В том числе заложено в качестве обеспечения (примечание 18)</i>	248	890,887

В незавершенном строительстве отражены объекты инфраструктуры на месторождении участок Центральный-2 в стадии готовности от 2 % до 100 %. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию – 2019-2020 гг.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Право на добычу	Итого
Себестоимость:			
На 01.01.2018 г.	5,375	251,178	256,553
Приобретение	892	-	892
На 31.12.2018 г.	6,267	251,178	257,445
Приобретение	-	-	892
На 30.09.2019 г.	6,267	251,178	257,445
Накопленная амортизация:			
На 01.01.2018 г.	2,796	42,087	44,883
Амортизация за период	1,044	10,046	11,090
На 31.12.2018 г.	3,840	52,133	55,973
Амортизация за период	888	7,535	8,423
На 30.09.2019 г.	4,727	59,668	64,395
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2018 г.	2,427	199,045	201,471
На 30.09.2019 г.	1,540	191,510	193,049

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 «Karagandy CCI» на основании решения общего собрания учредителей от 30 июня 2015 г. Компанией произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCI» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Инвестиция отражена на 30 сентября 2019 и 2018 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 «Karagandy CCI», осуществима.

16. Прочие долгосрочные активы

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Долгосрочная часть НДС	2,499,963	4,260,352
Прочие	80,076	80,076
Денежные средства, ограниченные в использовании*	113,716	122,005

АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 г. (тыс. тенге)

Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам**	196,617	1,027,240
Прочая дебиторская задолженность	1,462	714,598
Резерв на обесценение**	-	(714,598)
Итого	2,891,833	4,775,075

*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.

**По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа определила наличие признаков обесценения аванса, выданного в 2017 г. поставщику машин и оборудования, на сумму 714,598 тыс. тенге, в отношении которого создала резерв на обесценение в размере 100%. На 30 сентября 2019 г. оценка не изменилась.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ^{1,2}	1,065,156	1,784,679
Итого долгосрочная задолженность	1,065,156	1,784,679
Краткосрочная часть		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ^{1,2,3}	8,290,726	7,621,210
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 34)	8,103	29,208
Задолженность по оплате труда	94,175	83,817
Задолженность по исполнительным листам	1,571	1,763
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	441,491	7,952
Итого краткосрочная задолженность	8,836,066	7,743,950
Всего	9,901,222	9,528,629

18. Займы и вознаграждения

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Обеспеченные банковские займы¹⁾		
- долгосрочная часть	5,088,903	1,877,384
- долгосрочное вознаграждение к выплате	35,115	35,115
- текущая часть	4,252,598	7,029,102
- текущее вознаграждение к выплате	1,117,574	382,513
Займы от связанных сторон (примечание 34)		
- текущая часть	128,736	10,045,612
- текущее вознаграждение к выплате	35,398	2,392,496
Прочие обеспеченные займы²⁾		
- текущая часть	2,106,402	557,753
- текущее вознаграждение к выплате	375,815	297,022
Итого долгосрочные обязательства по займам	5,124,018	1,912,499
<i>в том числе долгосрочные обязательства по вознаграждению</i>	<i>35,115</i>	<i>35,115</i>
Итого текущие обязательства по займам	8,016,522	20,704,498
<i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i>	<i>1,528,786</i>	<i>3,072,031</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 на

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;

²⁾ Задолженность по прочим обеспеченным займам представлена Соглашением об уступке права требования (цессии) №Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 г., заключенным с ТОО «Майкубен Комір». По соглашению начисляется вознаграждение по ставке 15.5% в год, дата погашения по договору - 31 декабря 2019 г.

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед ТОО «Майкубен Комір» являются:

- залог движимого и недвижимого имущества, поступающего 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.

19. Текущие налоговые обязательства

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
НДС за нерезидента	3,069	7,495
НДС	(3,069)	-
Рентный налог на экспорт	32,241	756,365
Индивидуальный подоходный налог	10,241	10,997
Социальный налог	3,048	4,294
Налог на имущество	21,707	136
Налог на транспорт	-	-
Платеж за возмещение исторических затрат	3,230	4,375
Плата за эмиссии в окружающую среду	4,036	98,458
Возмещение сельхоз потерь	41,467	-
НДПИ (ПГС)	(12)	-
НДПИ (подземных вод)	1	-
Плата за использование радиочастот	(6)	-
Плата за использование земельным участком НУ по Нуринскому району	689	-
Сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК	-	-
Итого	116,641	882,120

20. Обязательства по другим обязательным платежам

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Обязательные пенсионные взносы	15,160	8,148
Социальные отчисления	3,836	2,926
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	-	1,435
Обязательства по отчислениям на социальное развитие региона	-	2,703
Итого	18,996	15,212

21. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	154,006	23,286
Итого	154,006	23,286

22. Прочие краткосрочные обязательства

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	258,951	2,325,561
Обязательство по отчислениям на социальное развитие региона	6	-
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование (примечание 25)	-	12,014

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Итого	258,957	2,337,575

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 30 сентября 2019 и 2018 гг.:

	На 30.06.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,319,891	1,255,288
Отмена дисконта приведенной стоимости (примечание 32)		63,937
Балансовая стоимость на 31 июня	1,319,891	1,319,225

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. Прочие долгосрочные обязательства

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по контракту на недропользование	-	12,008
Итого	-	12,008

В состав прочих долгосрочных обязательств включены обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту 1, размер исторических затрат определен в соответствии с Соглашением о конфиденциальности №2282 от 13 августа 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, Группа ежегодно в состав прочих краткосрочных обязательств включает обязательство по возмещению исторических затрат, подлежащих погашению в текущем году.

25. 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 взноса денежных средств от акционеров в сумме 1,400,000 тыс. тенге.

Уставный капитал Компании на 30 сентября 2019 г. составил 9 501,015 тыс. тенге и на 31 декабря 2018 г. составил 222,194 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 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	Доля	Количество акций, штук
ТОО «Joint Resources»	67.0 %	2,864,920
ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»	16.5 %	705,540

ТОО «Trans Coal Investment group»	16.5 %	705,540
Итого	100%	4,276,000

Изъятый капитал

В соответствии с дополнительным соглашением от 25 декабря 2017 г. к соглашению цессии №КР-16/35-1 от 31 марта 2016 г., заключенным между Компанией и ТОО «Joint Resources» (Материнская компания), в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Группа производит индексацию номинальной стоимости основной суммы займа и начисленного вознаграждения, как это раскрыто в примечаниях 18 и 34.

В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной величиной основной суммы займа и начисленного вознаграждения, признанная как изъятый капитал, за 2017 год составила 3,313,497 тыс. тенге, за 2018 г. – 1,209,950 тыс. тенге.

26. Выручка

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Экспорт	15,871,826	24,271,180
Внутренний рынок	1,109,385	572,643
Итого	16,981,210	24,843,823

27. Себестоимость продаж

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
вскрышные работы	5,945,340	8,424,086
добыча угля	258,916	523,763
буровзрывные работы	842,259	1,003,483
заработная плата и отчисления от заработной платы	662,333	575,676
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	166	77,994
резерв по неиспользованным отпускам	35,533	29,148
налоги и сборы	293,618	315,296
ГСМ	578,157	583,587
амортизация основных средств и нематериальных активов	450,604	500,358
материалы	76,597	91,733
обучение и повышение квалификации работников	539	1,073
геологоразведочное бурение колонковых скважин	-	-
электроэнергия	21,767	81,765
консультационные расходы	528	155,235
прочие	309,128	219,678
изменение сальдо готовой продукции	(1,259,613)	(3,095,084)
Итого	8,259,838	9,550,300

28. Общие и административные расходы

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
заработная плата и отчисления от заработной платы	226,495	217,600
резерв по неиспользованным отпускам	11,35	10,664
налоги и сборы	74,926	121,828
ГСМ и другие материалы	5,288	7,951
амортизация основных средств и нематериальных активов	2,759	5,600
обслуживание и ремонт основных средств	972	1,765
канцелярские и типографские расходы	1,589	2,434
банковские услуги	6,889	22,549
командировочные расходы	25,431	31,818
содержание органов управления	660	663
аренда	18,383	13,914
страхование	12,272	15,077
связь	1,507	1,507
консультационные и информационные услуги	38,904	22,670
юридические и нотариальные услуги	388,893	1,288
обучение и повышение квалификации работников	10,621	4,024
социально-экономическое развитие региона	-	-
благотворительная помощь	-	-
юридические услуги	-	-
транспортные расходы	-	-
штрафы и пени	34,814	41,130
резерв на обесценение (примечания 6, 9, 16)	32,665	-
прочие	263,229	111,959

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Итого	1,157,622	634,413

29. Расходы по реализации

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
отгрузка и транспортировка товара	9,869,149	14,996,128
лабораторно-исследовательские работы	38,875	45,011
сертификация и стандартизация готовой продукции	404	1,315
зарботная плата и отчисления от заработной платы	84,032	67,533
резерв по неиспользованным отпускам	7,393	6,034
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	44,507	11,910
налоги и сборы	610,532	1,310,026
амортизация основных средств	56,008	16,988
ГСМ и другие материалы	36,409	-
Прочие	508	95,462
Командировочные и представительские расходы	168	
Итого	10,747,985	16,561,453

30. Прочие расходы

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
расходы по курсовой разнице	(1,255,466)	(743,231)
расходы по суммовой разнице	(50,217)	(138,876)
потери (выемка породы)	(583,801)	(472,086)
Расходы по выбытию активов	(56,035)	(35,498)
прочие расходы	(23,834)	(-)
Расходы по операционной аренде	(99,966)	(1,864)
Итого	(2,069,319)	(1,391,555)

31. Доходы от финансирования

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
процентные доходы по банковским депозитам	7,485	7,226
Итого	7,485	7,226

32. Расходы по финансированию

	На 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
расходы по вознаграждениям и индексации	(1,254,802)	993,537
комиссия за открытие и изменение условий кредитной линии	-	-
отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию (примечание 23)	-	-
Итого	(1,254,802)	993,537

33. Расходы по подоходному налогу

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2018г. и в 2017г. 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 30.09.2019 г.	На 30.09.2018 г.
Убыток до налогообложения	(4,157,052)	(3,488,529)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(831,440)	(697,706)

34. 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

АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 г. (тыс. тенге)

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 %
TOO FCI MANAGEMENT LLP	Акционер Компании с долей владения 16,5%
TOO Trans Coal Investment group	Акционер Компании с долей владения 16,5%
TOO «SNB Energy»	Акционер Компании с долей владения 33 % (до 4 сентября 2017 г.)
TOO «Кипрос»	Компания под общим контролем
TOO «Joint Technologies»	Компания под общим контролем
TOO «Майкубен-Вест»	Компания под общим контролем

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 сентября 2019 и 2018 гг., представлен ниже.

Следующие *торговые операции* со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019:

	Компании под общим контролем	Итого
Приобретение оборудования		
Приобретение услуг	23,842	23,842

Следующие *торговые операции* со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019:

	Компании под общим контролем	Итого
Приобретение оборудования	26,329	26,329
Приобретение услуг	67,187	67,187
Оказание услуг	227	227

Торговая кредиторская задолженность

	На 30.09.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Компании под общим контролем		
TOO «Майкубен-Вест»	29,208	29,208
Итого	29,208	29,208

Займы по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Период погашения	Ставка вознаграждения	На 01.01.2018 г.	Индексация	На 31.12.2018 г.
Материнская компания	декабрь 2018	3-15%	7,835,662	1,209,950	9,045,612
Компании под общим контролем					
TOO «Joint Technologies»	декабрь 2018	2%	1,000,000	-	1,000,000
Итого			8,835,662	1,209,950	10,045,612

Займы не обеспеченные.

В соответствии с дополнительным соглашением от 25 декабря 2017 г. к соглашению цессии №КР-16/35-1 от 31 марта 2016 г., заключенным между Компанией и TOO «Joint Resources», в дополнение к ставке вознаграждения предусмотрена индексация суммы основного долга и вознаграждения в зависимости от изменения официального обменного курса доллара США к тенге.

Компания рассматривает сумму индексации как финансовые расходы в той мере, в которой она является частью вознаграждения по займу в пределах рыночной ставки вознаграждения.

Сумма индексации, превышающая рыночную ставку вознаграждения, отражается как результат операции с собственником в составе изъятых капиталов. Сумма индексации, признанная как изъятый капитал, за 2018 г. составила 1,209,950 тыс. тенге (за 2017 г. – 3,313,497 тыс. тенге).

Вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	На 01.01.2018г.	Начислено	Индексация	На 31.12.2018г.
Материнская компания	1,478,983	344,820	538,248	2,362,051
Компании под общим контролем				

ТОО «Joint Technologies»	10,445	20,000	-	30,445
Итого	1,489,428	364,820	538,248	2,392,496

35. 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 5 лет.

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 30 сентября 2019 и 2018 гг. Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за девять месяцев 2019 г. и 2018 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 девять месяцев 2019 г. и 2018 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 30 сентября 2019 и 2018 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.

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.

36. 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 30.09.2019 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	207,119	-	-	-	207,119
Инвестиции в долевые инструменты	48,000	-	-	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	49,109	507,690	2	22	556,823
Всего финансовые активы	304,229	507,690	2	22	811,942
Торговая кредиторская задолженность	(7,215,639)	(644,673)	(252,739)	(184,227)	(8,297,278)
Займы и вознаграждения	(11,294,272)	(1,089,250)	(757,018)	-	(13,140,540)
Всего финансовые обязательства	(18,509,911)	(1,733,923)	(1,009,757)	(184,227)	(21,437,818)
Чистая позиция	(18,205,682)	(1,226,233)	(1,009,756)	(184,205)	(20,625,876)
На 31.12.2018 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	19,914	3,726,740	-	-	3,746,654
Инвестиции в долевые инструменты	48,000	-	-	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	1,229	4	2	21	1,256
Всего финансовые активы	69,143	3,726,744	2	21	3,795,910

Торговая кредиторская задолженность	(6,735,682)	(1,780,780)	(918,635)	-	(9,435,097)
Займы и вознаграждения	(19,321,139)	(745,979)	(2,549,879)	-	(22,616,997)
Всего финансовые обязательства	(26,056,821)	(2,526,759)	(3,468,514)	-	(32,052,094)
Чистая позиция	(25,987,678)	1,199,985	(3,468,512)	21	(28,256,184)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли (убытка) Группы до налогообложения к изменениям обменного курса в иностранной валюте, возможность которого можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных.

	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 30.09.2019г.				
Уменьшение базисных пунктов	(5%)	(5%)	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	87,178	78,107	860	166,145
Увеличение базисных пунктов	+5%	+5%	+5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(87,178)	(78,107)	-860	(166,145)
На 31.12.2018 г.				
Уменьшение базисных пунктов	(5%)	(5%)	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	(59,999)	173,426	(1)	113,426
Увеличение базисных пунктов	+5%	+5%	+5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	59,999	(173,426)	1	(113,426)

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 30.09.2019 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	206,462	-	206,462
Денежные средства, ограниченные в использовании	113,716	-	113,716
Инвестиции в долевые инструменты	48,000	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	548,372	-	548,372
Резерв на обесценение	-	-	-
Итого финансовые активы	916,357	-	916,357

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 31.12.2018 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	3,745,239	-	3,745,239
Денежные средства, ограниченные в использовании	122,005	-	122,005
Инвестиции в долевые инструменты	48,000	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	1,256	8,376	9,632
Резерв на обесценение	-	(8,376)	(8,376)
Итого финансовые активы	3,916,500	-	3,916,500

Концентрация кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 98% к сумме торговой дебиторской задолженности и представлена покупателями: Carbo One Limited (Европа), Unicoal AG (Юго-Восточная Азия/Европа).

Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

	Moody's	На 30 сентября
На 30.09.2019 г.		
АО «Народный Банк Казахстана»	Вa1/(стабильный)	206,456
АО «Евразийский Банк»	Без рейтинга	
ДБ АО «Сбербанк»	Вa3/(стабильный)	
Прочие	-	6
Итого		206,462
2018 г.		
АО «AsiaCredit Bank»	Без рейтинга	124,933
АО «Народный Банк Казахстана»	Вa2/негативный/NP	3,738,543
ДБ АО «Сбербанк»	Вa3/негативный/NP	3,714
Прочие		54
Итого		3,867,244

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	Свыше 5 лет	Итого
На 30.09.2019 г.							
Торговая кредиторская задолженность	7,697,135	435,855	384,528	563,747	282,720		9,363,985
Займы, вознаграждения и комиссии			8,051,636	4,007,971	1,068,295	12,637	13,140,540
Итого финансовые обязательства	7,697,135	435,855	8,436,164	4,571,718	1,351,015	12,637	22,504,525
На 31.12.2018 г.							
Торговая кредиторская задолженность	6,800,144	412,419	437,855	773,964	1,010,715	-	9,435,097
Займы, вознаграждения и комиссии	206,590	4,306,201	16,191,707	523,510	1,388,989	-	22,616,997
Итого финансовые обязательства	7,006,734	4,718,620	16,629,562	1,297,474	2,399,704	-	32,052,094

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.

37. 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).

38. 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 30.09.2019 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:

$BVcs = NAV / NOcs$, 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:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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.

$(26,382,169 - 193,049 - 24,910,253) * 1000 = 1\,278\,867$ тенге.

	Сумма на 30.09.2019г. (тыс. тенге)	Расчёт балансовой стоимости (тенге)
TA	26 382 169	
IA	193 049	
TL	24 910 253	
NAV	1 278 867	1 278 867
NOcs	4 276 000	4 276 000
Балансовая стоимость одной простой акции		299,08

Руководитель _____ Салиев А.С.

Гл. бухгалтер _____ Игибаев Б.Г.

