

Акционерное общество
«Шубарколь Премиум»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

и

Отчет независимого аудитора



Директор
ООО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В. В. Радостовец
27 июля 2020 г.

Акционерам и Совету директоров АО «Шубарколь Премиум»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Шубарколь Премиум» и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на параграф «Принцип непрерывности деятельности» примечания 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2019 г. составил 9,488,072 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – 3,871,998 тыс. тенге), краткосрочные обязательства превышают ее краткосрочные активы на 9,267,750 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – на 21,664,153 тыс. тенге). Успешное функционирование Группы в рамках контракта на добычу каменного угля зависит от будущих событий, в том числе – от сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Группы и волатильности валютных курсов и цен на энергоресурсы. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Ключевые вопросы аудита

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.



Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Существование и оценка готовой продукции (примечание 7)

Риск

По состоянию на 31 декабря 2019 г. на балансе Группы были отражены запасы угля на складе (далее – готовая продукция) на сумму 5,050,629 тыс. тенге. Подсчет запасов на складе производится посредством измерений, которые требуют в дальнейшем вычислительных операций.

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

Мы включили в проектную команду специалиста имеющего опыт в подсчете количества сырья и готовой продукции, который выполнил замеры, подсчет и контрольные измерения непосредственно в местах хранения готовой продукции. Мы убедились в профессиональной подготовке привлеченного специалиста, получили результаты проведенных измерений и сравнили с данными бухгалтерского учета на дату подсчета запасов. После этого мы детально протестировали движение запасов с даты проведения измерений до даты финансовой отчетности.

Риск

Оценка готовой продукции требует субъективного суждения в отношении будущих цен реализации угля.

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

Мы получили понимание процесса учета себестоимости сырья и готовой продукции. Мы выполнили аналитические процедуры в отношении формирования себестоимости сырья и готовой продукции. Мы провели анализ себестоимости и котировок (цен реализации), чтобы получить доказательства того, что готовая продукция отражена по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Мы изучили планы Группы на предстоящий период в отношении объемов реализации готовой продукции и ожидаемых цен и сопоставили их с внешними данными по энергетической отрасли.

На основании проведенной нами работы мы пришли к выводу о том, что оценки, сделанные Группой в отношении готовой продукции на складе, являются адекватными.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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



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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

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



А.С. Козырев



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Примечание *	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	210,020	3,746,654
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1,746,568	58,860
Прочие текущие финансовые активы		9,820	-
Запасы	7	5,418,027	4,696,405
Предоплата по подоходному налогу		9,167	35,409
Текущие налоговые активы		725	915
Прочие краткосрочные активы	8	2,776,933	1,499,099
		10,171,260	10,037,342
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		6,724	5,146
Итого краткосрочные активы		10,177,984	10,042,488
Долгосрочные активы			
Горнорудные активы	9	6,235,897	6,312,859
Основные средства	10	6,631,628	5,736,277
Незавершенное строительство	11	471,615	1,433,622
Нематериальные активы	12	190,417	201,472
Инвестиции в долевые инструменты	13	48,000	48,000
Прочие долгосрочные активы	14	1,967,463	4,775,075
Итого долгосрочные активы		15,545,020	18,507,305
ИТОГО АКТИВЫ		25,723,004	28,549,793
Обязательства и Капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	9,253,772	7,743,950
Текущие займы	16	9,335,485	20,704,498
Текущие налоговые обязательства	17	393,365	882,120
Обязательства по другим обязательным платежам	18	22,557	15,212
Краткосрочные оценочные обязательства	19	64,731	23,286
Прочие краткосрочные обязательства	20	375,824	2,337,575
Итого краткосрочные обязательства		19,445,734	31,706,641
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	15	994,636	1,784,679
Долгосрочные займы	16	3,882,633	1,912,499
Долгосрочные оценочные обязательства	21	1,387,058	1,319,225
Итого долгосрочные обязательства		6,264,327	5,016,403
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25,710,061	36,723,044
Капитал			
Уставный капитал	22	9,501,015	222,194
Изъятый капитал	22	-	(4,523,447)
Непокрытый убыток		(9,488,072)	(3,871,998)
Итого капитал		12,943	(8,173,251)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25,723,004	28,549,793
Балансовая стоимость 1 акции, тенге		(41.50)	(83,747)

* Примечания на стр. 8-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И.о. генерального директора

Ф.Э. Азизов

Главный бухгалтер

Е.Ю. Аманатиди

27 июля 2020 г.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Примечание*	2019 г.	2018 г.
Выручка	23	19,974,871	42,688,600
Себестоимость продаж	24	(10,828,421)	(14,422,296)
Валовая прибыль		9,146,450	28,266,304
Общие и административные расходы	25	(1,488,660)	(963,620)
Расходы по реализации	26	(12,080,518)	(27,073,514)
Убыток от обесценения финансовых активов		(9,070)	(8,376)
Прочие расходы	27	(946,256)	(911,381)
Прочие доходы	28	688,499	298,900
Убыток от операционной деятельности		(4,689,555)	(391,687)
Доходы от финансирования	29	18,060	15,642
Расходы по финансированию	30	(1,635,585)	(2,038,460)
Убыток до налогообложения		(6,307,080)	(2,414,505)
Расход по подоходному налогу	31	-	-
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(6,307,080)	(2,414,505)
Прочий совокупный убыток		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(6,307,080)	(2,414,505)
Убыток на 1 акцию, тенге		(1.48)	(24.145)

*Примечания на стр. 8-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И.о. генерального директора

Ф.Э. Азизов

Главный бухгалтер

Е Ю. Аманатиди

27 июля 2020 г.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Уставный капитал	Изъятый капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01.01.2018 г.	222,194	(3,313,497)	(1,457,493)	(4,548,796)
Индексация займа полученного от материнской компании (примечание 22, 32)	-	(1,209,950)	-	(1,209,950)
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(2,414,505)	(2,414,505)
На 31.12.2018 г.	222,194	(4,523,447)	(3,871,998)	(8,173,251)
На 01.01.2019 г.	222,194	(4,523,447)	(3,871,998)	(8,173,251)
Размещение акций (примечание 22)	9,278,821	-	-	9,278,821
Отмена индексации займа полученного от материнской компании (примечание 22)	-	4,523,447	691,006	5,214,453
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(6,307,080)	(6,307,080)
На 31.12.2019 г.	9,501,015	-	(9,488,072)	12,943

* Примечания на стр 8-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

И.о. генерального директора

Ф.Э. Азизов

Главный бухгалтер

Е.Ю. Аманатиди

27 июля 2020 г.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	2019 г.	2018 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Убыток до налогообложения:	(6,307,080)	(2,414,505)
Корректировки:		
Амортизация горнорудных активов, основных средств и нематериальных активов	867,322	752,531
Резерв по неиспользованным отпускам	41,445	(13,351)
Нереализованная курсовая разница	(13,285)	105,284
Расходы по финансированию	1,635,585	2,038,460
Доходы от финансирования	(18,060)	(15,642)
Убыток от выбытия основных средств и других долгосрочных активов	24,588	-
Излишки и безвозмездно полученные активы	(170,165)	-
Доходы от списания обязательств	(475,053)	-
Убыток от обесценения финансовых активов	9,070	8,376
Убыток от обесценения нефинансовых активов	189,828	154,504
Прочие	-	6,126
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	(4,215,805)	621,783
изменение торговой, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	(3,857,478)	2,676,767
изменение текущих налоговых активов	190	1,582
изменение запасов	(567,283)	(2,375,087)
изменение прочих краткосрочных активов	(166,993)	(1,949)
изменение торговой, прочей кредиторской задолженности и прочих обязательств	4,709,622	2,476,753
изменение текущих налоговых обязательств и прочих обязательных платежей	(572,315)	613,891
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до подоходного налога и процентов	(4,670,062)	4,013,740
уплаченный подоходный налог	(50,978)	(20,040)
полученные вознаграждения	7,004	13,295
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(4,714,036)	4,006,995
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств:	30,018,372	18,246,402
полученные депозиты	30,018,372	18,246,402
Выбытие денежных средств:	(31,306,347)	(19,772,275)
приобретение основных средств, горнорудных и других долгосрочных активов	(1,287,515)	(1,203,145)
авансы, выплаченные под долгосрочные активы	(8,749)	(254,169)
размещение депозитов	(30,010,083)	(18,314,734)
приобретение инвестиций в дочернюю компанию	-	(227)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(1,287,975)	(1,525,873)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств:	3,198,845	11,065,599
получение банковских займов (примечание 16)*	949,980	11,065,599
получение займов от связанных сторон (примечание 16)	331,418	-
получение прочих займов (примечание 16)	1,917,447	-
Выбытие денежных средств:	(668,594)	(9,833,292)
погашение займов от прочих организаций (примечание 16)	-	(350,000)
погашение банковских займов (примечание 16)	(668,594)	(9,483,292)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	2,530,251	1,232,307
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(3,471,760)	3,713,429
Влияние изменений обменного курса на saldo денежных средств в иностранной валюте	(64,874)	27,326
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3,746,654	5,899
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	210,020	3,746,654

* Примечания на стр 8-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности
Существенные неденежные операции раскрыты в примечаниях 22.37.

И.о. генерального директора

Ф.Э. Азизов

Главный бухгалтер

Е.Ю. Аманатиди

27 июля 2020 г.



1. Общая информация о Группе

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. акционерами Компании являлись:

- АО «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 16 февраля 2016 г., 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. Балансовая стоимость чистых активов на дату приобретения составила 0 тыс. тенге. Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 г. (БИН 171140010521).

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

Компания и ее дочерняя организация далее совместно именуется Группа.

Информация о материнской компании и конечной контролирующей стороне

Материнской компанией Группы является АО «Joint Resources».

АО «Joint Resources» передало акции Компании в доверительное управление ТОО «Corporate Management».

Единственным акционером АО «Joint Resources» является господин Кулибаев Т.А.

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 год, закончившийся 31 декабря 2019 г., утверждена руководством Группы 27 июля 2020 г.



2.2. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

2.3. Операции и остатки в иностранной валюте

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

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.12.2019 г.

доллары США – по курсу 381.18 тенге за 1 доллар США;

российский рубль – по курсу 6.17 тенге за 1 российский рубль;

евро – по курсу 426.85 тенге за 1 евро;

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 439.37 тенге за 1 евро.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

2.5. Принцип начисления

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

2.6. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2019 г.

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 учётной политики таких организаций в соответствие с учётной 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 31 декабря 2019 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

3.1. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г.

Группа применила новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г.

МСФО (IFRS) 16

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и 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». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

На дату начала аренды арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменился по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступивший в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. При данном подходе финансовая информация за предыдущие периоды не пересчитана.



Обязательства по аренде и активы в форме права пользования признаются на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 с соответствующим эффектом, отраженным в нераспределенной прибыли. Модифицированный ретроспективный подход предполагает признание дисконтированных обязательств по аренде с использованием ставки дополнительного заимствования на дату перехода и позволяет Группе выбирать, как оценивать активы в форме права пользования:

- на сумму, как если бы МСФО (IFRS) 16 применялся всегда;
- на сумму, равную обязательству по аренде (с учетом начислений и предоплаты).

Группа применила МСФО (IFRS) 16 к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Таким образом, Группа не применила стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа использовала освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоры аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

Группа осуществила анализ договоров аренды. Группа учла, что все арендуемые объекты недвижимости имеют короткий срок аренды (12 месяцев) и продолжают учитываться как операционная аренда, в учете данных договоров не произошло изменений в сравнении с предыдущими периодами. Соответственно, влияние МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода отсутствует.

Изменения, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г., привели к изменению учетной политики Группы, но не оказали влияние на ее финансовое положение:

- **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.).

Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3.2. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г.

Группа не применила досрочно новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на отчетную дату.

- 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) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2021 г.;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);



- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 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).

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу.

В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее консолидированную финансовое положение и финансовую отчетность.

Группа считает, что поправки не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

3.3. 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.

3.4. 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 соответствие 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

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

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

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



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

1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и

2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

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

Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и

2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

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

Последующая оценка финансовых активов

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

Финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и инвестицией в 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 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору 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 12 месяцев 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 год.

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

3.11. Выручка

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Процентные доходы

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

3.12. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

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

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

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



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

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

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

При определении налоговой базы стоимости затрат на восстановление месторождения, отнесенных на стоимость долгосрочных активов, и ликвидационного фонда на восстановление месторождения, Группа распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется.

Обязательство по отложенному подоходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождения, отнесенным на стоимость долгосрочных активов, а актив по отложенному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по ликвидационному фонду на восстановление месторождения.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные отчисления

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

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5 % от заработной платы работников, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования – 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 31 декабря 2019 г. составил 9,488,072 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – 3,871,998 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 9,267,750 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – на 21,664,153 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 1 зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Группы и волатильности валютных курсов и цен на энергоресурсы.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Обесценения горнорудных активов, основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 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 фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранном законодательстве, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость ликвидационного фонда регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Группой для расчета резерва на восстановление месторождений на 31 декабря 2019 и 2018 гг., равна 5 %.

На 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1.387.058 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – 1.319.225 тыс. тенге) (примечание 21).



Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

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

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

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

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

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основанному на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством Группы и результат его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства Группы, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не признавала актив по отложенному налогу (примечание 31).



5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	201,707	3,739,246
Денежные средства на карточных счетах	1,222	5,993
Денежные средства в кассе	7,091	1,415
Итого	210,020	3,746,654

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	1,254,387	9,632
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 32)	52,893	-
Задолженность подотчетных лиц	6,369	48,541
Прочая задолженность связанных сторон (примечание 32)	2,667	-
Прочая задолженность	447,698	9,063
Резерв на обесценение	(17,446)	(8,376)
Итого	1,746,568	58,860

7. Запасы

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Готовая продукция на складе	5,050,629	3,824,955
Готовая продукция в пути	-	725,792
Сырье и материалы	374,956	145,658
Резерв на обесценение	(7,558)	-
Итого	5,418,027	4,696,405

8. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	3,107,450	1,638,363
Краткосрочные расходы будущих периодов	4,794	14,829
Прочие краткосрочные активы	714,598	411
Резерв на обесценение	(1,049,909)	(154,504)
Итого	2,776,933	1,499,099

9. 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
Переведено из активов по разведке и оценке	-	16,417	-	-	16,417
Капитализация вскрышных работ	255,136	-	-	-	255,136
На 31.12.2018 г.	5,407,760	16,417	1,052,029	37,124	6,513,330
Увеличение расходов на рекультивацию	-	-	666	-	666
Приобретение	-	-	-	3,590	3,590
На 31.12.2019 г.	5,407,760	16,417	1,052,695	40,714	6,517,586
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	72,184	112	8,922	-	81,218
На 31.12.2019 г.	245,585	604	35,500	-	281,689
Балансовая стоимость:					
На 31.12.2018 г.	5,234,359	15,925	1,025,451	37,124	6,312,859
На 31.12.2019 г.	5,162,175	15,813	1,017,195	40,714	6,235,897



10. 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
Перегруппировка	(2.373)	2,373	-	-	-	-
Капитализация запасов	-	-	-	-	4,634	4,634
Выбытие	(15.716)	(36)	-	(54)	-	(15,806)
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	4,014	-	364	(4,378)	-
На 31.12.2018 г.	849,463	4,867,727	705,993	87,818	56,004	6,567,005
Приобретение	29.756	24,441	349,521	6,582	4,464	414,764
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	1,235,611	35,482	-	-	-	1,271,093
Перегруппировка	-	-	-	-	-	-
Капитализация запасов	6,464	1,804	-	-	-	8,268
прочие	747	-	-	-	-	747
Выбытие	-	(6,539)	-	(41,456)	-	(47,995)
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	22	-	-	(22)	-
На 31.12.2019 г.	2,122,041	4,922,937	1,055,514	52,944	60,446	8,213,882
Накопленная амортизация:						
На 01.01 2018 г.	63,552	132,237	20,848	17,592	-	234,229
Амортизация за год	60.001	467,240	69,164	15,887	-	612,292
Прочие	(15,716)	(36)	-	(41)	-	(15,793)
На 31.12.2018 г.	107,837	599,441	90,012	33,438	-	830,728
Амортизация за год	103,214	573,128	88,791	9,801	-	774,934
Выбытие	-	(5,984)	-	(17,424)	-	(23,408)
На 31.12.2019 г.	211,051	1,166,585	178,803	25,815	-	1,582,254
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2018 г.	741,626	4,268,286	615,981	54,380	56,004	5,736,277
На 31.12.2019 г.	1,910,990	3,756,352	876,711	27,129	60,446	6,631,628

Ограничения в использовании основных средств нет.

11. Незавершенное строительство

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Незавершенное строительство	471,615	1,433,622
Итого	471,615	1,433,622
<i>В том числе заложено в качестве обеспечения (примечание 16)</i>	-	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 – 2020-2023 гг.

Изменение в незавершенном строительстве за 2019 и 2018 гг.:

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	1,433,622	962,166
Приобретение работ и услуг	309,086	502,054
Переведено в основные средства (Примечание 10)	(1,271,093)	(30,598)
На 31 декабря	471,615	1,433,622



12. 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	112	-	112
На 31.12.2019 г.	6,379	251,178	257,557
Накопленная амортизация:			
На 01.01.2018 г.	2,796	42,087	44,883
Амортизация за год	1,044	10,046	11,090
На 31.12.2018 г.	3,840	52,133	55,973
Амортизация за год	1,120	10,047	11,167
На 31.12.2019 г.	4,960	62,180	67,140
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2018 г.	2,427	199,045	201,472
На 31.12.2019 г.	1,419	188,998	190,417

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.

13. 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 31 декабря 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.

В 2019 г. был завершен I этап разработки технико-экономического обоснования проекта строительства комплекса по переработке угля.

14. Прочие долгосрочные активы

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Долгосрочная часть НДС	1.587.483	4.260.352
Прочие	80.076	80.076
Денежные средства, ограниченные в использовании*	113.716	122.005
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам**	187.651	1.027.240
Резерв на обесценение**	(1.463)	(714.598)
Итого	1,967,463	4,775,075

*Для исполнения обязательств по отчислениям в ликвидационный фонд в АО «Евразийский Банк» и АО «Народный сберегательный банк Казахстана» открыты специализированные банковские вклады под 9% и 0% годовых соответственно, предназначенные для финансирования 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 31 декабря 2019 г. задолженность и резерв на обесценение реклассифицированы в прочие краткосрочные активы (примечание 8).



15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ^{1,2)}	994.636	1.784.679
Итого долгосрочная задолженность	994,636	1,784,679
Краткосрочная часть		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ^{1,2,3)}	8.627.676	7.621.210
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 32)	8.132	29.208
Задолженность по оплате труда	19.266	83.817
Задолженность по исполнительным листам	2.174	1.763
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 32)	68.870	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность сторонним организациям	527.654	7.952
Итого краткосрочная задолженность	9,253,772	7,743,950
Всего	10,248,408	9,528,629

¹⁾ Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки карьерной техники марки VOLVO на 31 декабря 2019 г. отсутствует, на 31 декабря 2018 г. – 203.492 тыс. тенге (529.652 доллара США).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2019 г. составила 201.893 тыс. тенге (529.652 доллара США), на 31 декабря 2018 г. – 305.238 тыс. тенге (794.477 долларов США).

Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежемесячными платежами с февраля 2018 г. по август 2020 г.

²⁾ Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на 31 декабря 2019 г. составила 611.666 тыс. тенге (1.604.664 доллара США), на 31 декабря 2018 г. – 924.768 тыс. тенге (2.406.996 долларов США).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2019 г. составила 305.833 тыс. тенге (802.332 доллара США), на 31 декабря 2018 г. – 308.256 тыс. тенге (802.332 доллара США).

Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежеквартальными платежами с марта 2018 г. по сентябрь 2022 г.

³⁾ Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки карьерной техники марки LIEBHERR на 31 декабря 2019 г. составила 382.970 тыс. тенге (897.201 евро), на 31 декабря 2018 г. – 656.419 тыс. тенге (1.494.001 евро).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2019 г. составила 382.116 тыс. тенге (895.201 евро), на 31 декабря 2018 г. – 262.216 тыс. тенге (596.800 евро).

Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежеквартальными платежами с марта 2018 г. по июнь 2022 г.

Компания и АО «Народный сберегательный банк Казахстана» заключили договоры аккредитива под поставку карьерной техники в долларах США, действующие до 31 декабря 2022 г. и 30 сентября 2020 г., под 3.5% в год, а также договоры аккредитива в Евро, действующие до 30 ноября 2022 г. под 7% в год.

16. Займы

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Обеспеченные банковские займы¹⁾		
- долгосрочная часть	3.691.762	1.877.384
- долгосрочное вознаграждение к выплате	190.871	35.115
- текущая часть	5.702.969	7.029.102
- текущее вознаграждение к выплате	1.252.552	382.513
Займы от связанных сторон (примечание 32)		
- текущая часть	-	10.045.612
- текущее вознаграждение к выплате	35.032	2.392.496
Прочие займы²⁾		
- текущая часть	1.948.252	557.753
- текущее вознаграждение к выплате	396.680	297.022
Итого долгосрочные обязательства по займам	3,882,633	1,912,499
<i>в том числе долгосрочные обязательства по вознаграждению</i>	<i>190,871</i>	<i>35,115</i>
Итого текущие обязательства по займам	9,335,485	20,704,498
<i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i>	<i>1,684,264</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 7,783,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности, часть лимита («Лимит-3») в размере 2,500,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств.

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 13-13.5% в год, по займам, выданным в долларах США и евро, - 7% в год.

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 100,000 штук акций, принадлежащих акционерам Компании.

²⁾ Задолженность по прочим обеспеченным займам представлена соглашением об уступке права требования (цессии) №P-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» является 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.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность по основному займу составляет 615,784 тыс. тенге, по начисленному вознаграждению составляет 360,970 тыс. тенге.

Изменение в займах за 2019 г.:

	На 01.01.2019 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Отмена индексации (примечание 22)	Прощение долга	Взаимо- зачет	Курсовая разница	На 31.12.2019 г.
Обеспеченные банковские займы	8,906,486	949,980	(441,614)	-	-	-	(20,121)	9,394,731
Займы от связанных сторон (примечание 32)	10,045,612	331,418	-	(4,523,447)	-	(5,853,583)	-	-
Прочие займы*	557,753	1,917,447	-	-	(387,936)	(139,012)	-	1,948,252
Итого	19,509,851	3,198,845	(441,614)	(4,523,447)	(387,936)	(5,992,595)	(20,121)	11,342,983

*По договорам финансовой помощи Группа получила от ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» финансовую помощь в сумме 1,657,197 тыс. тенге, из которой основной долг на сумму 1,528,461 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 2,544 тыс. тенге были зачтены в счет уплаты за акции Компании (примечание 22). По соглашениям от 26 июня 2019 г. и 30 июля 2019 г. ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» простило Группе остаток основного долга на сумму 128,736 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 22 тыс. тенге.

По договору финансовой помощи б/н от 5 августа 2019 г. Группа получила финансовую помощь в сумме 259,200 тыс. тенге, которая по соглашению от 3 сентября 2019 г. была полностью прощена кредитором.

По соглашению об уступке права требования (цессия) № JT-3/2019 от 18 июня 2019 г. право требования задолженности Группы по займу на сумму 1,000,000 тыс. тенге и вознаграждению на сумму 33,811 тыс. тенге ТОО «Joint Technologies» передало ТОО «Mining operating».



По соглашению об уступке права требования (цессии) № КР-19-136/1 от 18 ноября 2019 г. право требования задолженности Группы по займу на сумму 331,418 тыс. тенге и вознаграждению на сумму 1,799 тыс. тенге ТОО «Кипрос» передало физическому лицу – гражданину Республики Казахстан.

Изменение в займах за 2018 г.:

	На 01.01.2018 г.	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Индексация	Взаимозачет	Курсовая разница	На 31.12.2018 г.
Обеспеченные банковские займы	6,129,790	11,065,599	(8,405,553)	-		116,650	8,906,486
Займы от связанных сторон (примечание 32)	8,835,662	-	-	1,209,950		-	10,045,612
Прочие обеспеченные займы	870,785	-	(350,000)	-	36,968	-	557,753
Итого	15,836,237	11,065,599	(8,755,553)	1,209,950	36,968	116,650	19,509,851

Изменение в вознаграждениях за 2019 г.:

	На 01.01.2019 г.	Начислено	Погашено	Отмена индексации	Прощение долга	Взаимозачет	Налог	Курсовая разница	На 31.12.2019 г.
Обеспеченные банковские займы	417,628	1,256,433	(226,980)	-	-			(3,658)	1,443,423
Займы от связанных сторон (примечание 32)	2,392,496	232,709	-	(691,006)	-	(1,730,255)	(168,912)	-	35,032
Прочие займы	297,022	79,276	-	-	(22)	20,853	(449)	-	396,680
Итого	3,107,146	1,568,418	(226,980)	(691,006)	(22)	(1,709,402)	(169,361)	(3,658)	1,875,135

Изменение в вознаграждениях за 2018 г.:

	На 01.01.2018 г.	Начислено	Погашено	Индексация (примечание 22)	Курсовая разница	На 31.12.2018 г.
Обеспеченные банковские займы		512,447	966,960	(1,077,739)	-	417,628
Займы от связанных сторон		1,489,428	364,820	-	538,248	2,392,496
Прочие обеспеченные займы		192,527	104,495	-	-	297,022
Итого		2,194,402	1,436,275	(1,077,739)	538,248	3,107,146

17. Текущие налоговые обязательства

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
НДС за нерезидента	13,238	7,495
КПН за нерезидента	2,416	-
Рентный налог на экспорт	222,744	756,365
Индивидуальный подоходный налог	11,986	10,997
Социальный налог	4,322	4,294
Налог на имущество	30,407	136
Платеж за возмещение исторических затрат	-	4,375
Обязательство по возмещению сельскохозяйственных потерь	68,767	-
Плата за эмиссии в окружающую среду	38,786	98,458
Прочие	699	-
Итого	393,365	882,120

18. Обязательства по другим обязательным платежам

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Обязательные пенсионные взносы	17,900	8,148
Социальные отчисления	3,138	2,926
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	1,519	1,435
Обязательства по отчислениям на социальное развитие региона	-	2,703
Итого	22,557	15,212



19. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	64,731	23,286
Итого	64,731	23,286

20. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	375,750	2,325,561
Обязательства по отчислениям на социальное развитие региона	68	-
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование	6	12,014
Итого	375,824	2,337,575

21. Долгосрочные оценочные обязательства

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

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,319,225	1,255,288
Отмена дисконта приведенной стоимости (примечание 30) ¹⁾	67,167	63,937
Текущие расходы по рекультивации земель на песчаном карьере ²⁾	666	
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,387,058	1,319,225

¹⁾ 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.

²⁾ Обязательство по рекультивации земель на песчаном карьере подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации карьера, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Группы через 20 лет от даты заключения Контракта 2.

22. Капитал**Уставный капитал**

Уставный капитал Компании 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 100,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,221.94 тенге за 1 акцию. В 2019 г. было дополнительно размещено 4,176,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости на сумму 9,278,821 тыс. тенге.

Акционеры Компании на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.0 %	2,864,920	67.0 %	67,000
ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»	16.5 %	705,540	16.5 %	16,500
ТОО «Trans Coal Investment group»	16.5 %	705,540	16.5 %	16,500
Итого	100%	4,276,000	100%	100,000



Расчеты по акциям

В соответствии с соглашением о зачете взаимных требований №1510 от 22 августа 2019 г. задолженность Компании по финансовой помощи, полученной от ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» на сумму 1,602,744 тыс. тенге была зачтена против задолженности ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» за акции на сумму 1,531,005 тыс. тенге. ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» простила Компании остаток задолженности на сумму 71,738 тыс. тенге.

По соглашению о зачете взаимных обязательств №001-08/2019 от 22 августа 2019 г. задолженность Компании в соответствии с соглашением о переводе долга от 14 августа 2019 г. ТОО «Trans Coal Investment Group» на сумму 1,925,000 тыс. тенге была зачтена против задолженности ТОО «Trans Coal Investment Group» за акции на сумму 1,531,006 тыс. тенге. Остаток задолженности на сумму 393,994 тыс. тенге подлежит погашению в 2020 г.

По соглашению о зачете взаимных обязательств №JR-9/2019 от 22 августа 2019 г. чистое обязательство к выплате (за минусом налога, удержанного с вознаграждений у источника выплаты на сумму 167,882 тыс. тенге) в соответствии с договорами финансовой помощи от АО «Joint Resources» на сумму 6,246,588 тыс. тенге было зачтено против задолженности АО «Joint Resources» за акции на сумму 6,216,810 тыс. тенге. Остаток задолженности на сумму 35,032 тыс. тенге (за минусом налога на сумму 5,255 тыс. тенге) подлежит погашению в 2020 г.

Изыятый 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 АО «Joint Resources» (Материнская компания), в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Компания производила индексацию номинальной стоимости основной суммы займа и начисленного вознаграждения, как это раскрыто в примечаниях 16 и 30.

В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной величиной основной суммы займа и начисленного вознаграждения, признанная как изыятый капитал, составила 4,523,447 тыс. тенге (за 2017 год - 3,313,497 тыс. тенге, за 2018 г. – 1,209,950 тыс. тенге).

18 июля 2019 г. были подписаны дополнительные соглашения к соглашению цессии №КР-16/35-1 от 31 марта 2016 г., к договору финансовой помощи №КР-13/66-1 от 18 июля 2019 г., к соглашению к договору финансовой помощи №КР-151026-1 от 3 ноября 2015 г., к договору финансовой помощи №КР-16/36-2 от 1 апреля 2016 г., согласно которым условие об индексации основной суммы займа и вознаграждения в зависимости от изменения курса доллара США было отменено.

В результате пересмотра условий договоров обязательство по займу от АО «Joint Resources» было уменьшено на 4,523,447 тыс. тенге за счет изытого капитала, обязательство по вознаграждению было уменьшено за счет непокрытого убытка на сумму 691,006 тыс. тенге.

23. Выручка

	2019 г.	2018 г.
Экспорт	18,076,669	41,816,892
Внутренний рынок	1,898,202	871,708
Итого	19,974,871	42,688,600



24. Себестоимость продаж

	2019г.	2018 г.
вскрышные работы	6.901.675	11.487.183
добыча угля	258.916	823.847
буровзрывные работы	1.325.029	1.385.608
заработная плата и отчисления от заработной платы	940.350	817.354
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	103.402	113.784
резерв по неиспользованным отпускам	19.130	1.910
налоги и сборы	376.307	436.882
ГСМ	783.032	979.575
амортизация горнорудных активов, основных средств и НМА	688.923	678.248
материалы	203.558	208.504
обучение и повышение квалификации работников	-	1.735
геологоразведочное бурение колонковых скважин	373	184.955
электроэнергия	29.397	42.317
консультационные расходы	30.404	51.264
прочие	366.404	201.641
изменение сальдо готовой продукции	(1.198.479)	(2.992.511)
Итого	10,828,421	14,422,296

25. Общие и административные расходы

	2019 г.	2018 г.
заработная плата и отчисления от заработной платы	285.494	303.652
резерв по неиспользованным отпускам	13.392	(15.738)
налоги и сборы	88.636	136.489
ГСМ и другие материалы	13.818	13.362
амортизация основных средств и нематериальных активов	8.941	7.492
обслуживание и ремонт основных средств	5.919	3.292
канцелярские и типографские расходы	16.733	2.970
банковские услуги	12.251	23.903
командировочные и представительские расходы	29.191	40.742
содержание органов управления	881	853
аренда активов со сроком менее 12 месяцев	24.815	19.396
страхование	20.582	19.591
связь	1.866	1.947
консультационные и информационные услуги	39.381	32.920
юридические и нотариальные услуги	574.337	65.792
обучение и повышение квалификации работников	17.187	8.008
социально-экономическое развитие региона	18.943	4.060
транспортные расходы	50.703	78.010
штрафы и пени	22.192	33.623
резерв на обесценение (примечания 7,8,14)	189.828	154.504
прочие	53.570	28.752
Итого	1,488,660	963,620

26. Расходы по реализации

	2019 г.	2018 г.
отгрузка и транспортировка товара	10.819.401	24.761.627
лабораторно-исследовательские работы	38.875	71.344
сертификация и стандартизация готовой продукции	529	1.757
заработная плата и отчисления от заработной платы	124.712	111.138
резерв по неиспользованным отпускам	8.830	477
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	56.657	37.860
налоги и сборы	867.586	2.025.333
амортизация основных средств	83.958	28.124
ГСМ и другие материалы	32.363	8.326
прочие	47.607	27.528
Итого	12,080,518	27,073,514



27. Прочие расходы

	2019 г.	2018 г.
расходы по курсовой разнице	-	291,455
расходы по суммовой разнице	23,474	105,753
убытки от списания основных средств	24,588	-
потери (выемка породы)	857,985	490,875
прочие расходы	40,209	23,298
Итого	946,256	911,381

28. Прочие доходы

	2019 г.	2018 г.
доходы от аренды	29,996	12,098
доходы от курсовой разницы	13,285	-
излишки запасов	170,165	194,630
реализация основных средств	-	169
доход от списания обязательств (примечание 16, 22)	475,053	-
прочие	-	92,003
Итого	688,499	298,900

29. Доходы от финансирования

	2019 г.	2018 г.
процентные доходы по банковским депозитам	18,060	15,642
Итого	18,060	15,642

30. Расходы по финансированию

	2019 г.	2018 г.
расходы по вознаграждениям и индексации	1,568,418	1,974,523
отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию (примечание 21)	67,167	63,937
Итого	1,635,585	2,038,460

31. Расходы по подоходному налогу

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2019 г. и в 2018г. 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:

	2019 г.	2018 г.
Убыток до налогообложения	(6,307,080)	(2,414,505)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(1,261,416)	(482,901)
Корректировка на:		
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	866,879	679,264
Изменения в непризнанном активе по отложенному налогу	394,537	(196,363)
Итого расход по корпоративному подоходному налогу за год	-	-



Отложенные налоговые (активы) и обязательства на 31 декабря 2019 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2019 г.	Отнесено на прибыли и убытки	На 31.12.2019 г.
Активы по отложенному налогу	(758,683)	(762,241)	(1,520,924)
резерв по неиспользованным отпускам	(4,657)	(8,289)	(12,946)
налоги	(171,851)	98,706	(73,145)
вознаграждения и комиссии	(83,526)	(205,159)	(288,685)
ликвидационный фонд	(58,755)	(15,218)	(73,973)
дебиторская задолженность	(1,675)	(1,814)	(3,489)
переносимые налоговые убытки	(438,219)	(630,467)	(1,068,686)
Обязательства по отложенному налогу	525,815	367,704	893,519
основные средства	525,815	367,704	893,519
Итого актив по отложенному налогу	(232,868)	(394,537)	(627,405)
Не признанный актив по отложенному налогу	(232,868)	(394,537)	(627,405)
Признанный актив по отложенному налогу	-	-	-

Отложенные налоговые (активы) и обязательства на 31 декабря 2018 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2018 г.	Отнесено на прибыли и убытки	На 31.12.2018 г.
Активы по отложенному налогу	(522,508)	(236,175)	(758,683)
резерв по неиспользованным отпускам	(7,327)	2,670	(4,657)
налоги	(50,306)	(121,545)	(171,851)
вознаграждения и комиссии	(102,489)	18,963	(83,526)
ликвидационный фонд	(43,058)	(15,697)	(58,755)
дебиторская задолженность	-	(1,675)	(1,675)
переносимые налоговые убытки	(319,328)	(118,891)	(438,219)
Обязательства по отложенному налогу	93,277	432,538	525,815
основные средства	93,277	432,538	525,815
Итого актив по отложенному налогу	(429,231)	196,363	(232,868)
Не признанный актив по отложенному налогу	(429,231)	196,363	(232,868)
Признанный актив по отложенному налогу	-	-	-

32. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами являются материнская компания, стороны, находящиеся под общим контролем, и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с Группой	
АО «Joint Resources»	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 %
ТОО «Кипрос»	Компания под общим контролем
ТОО «Joint Technologies»	Компания под общим контролем
ТОО «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 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлен ниже.

Следующие торговые операции со связанными сторонами включены в консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	Компании под общим контролем	Итого
Приобретение услуг	265	265
Реализация угля	16,188	16,188
Оказание услуг	72,557	72,557



Следующие торговые операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	Компании под общим контролем	Итого
Приобретение оборудования	26.329	26.329
Оказание услуг	67.187	67.187
Приобретение доли участия	227	227

Торговая дебиторская задолженность

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Компании под общим контролем		
ТОО «Майкубен-Вест»	52.893	-
Итого	52,893	-

Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Компании под общим контролем		
ТОО «Майкубен-Вест»	2.667	-
Итого	2,667	-

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Компании под общим контролем		
ТОО «Майкубен-Вест»	8.132	29.208
АО «Joint Resources»	65.775	-
ТОО «Joint Technologies»	3.095	-
Итого	77,002	29,208

Займы по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Период погашения	Ставка вознаграждения	На 01.01.2019 г.	Получено	Отмена индексации	Прощение долга	Взаимозачет	На 31.12.2019 г.
Материнская компания	декабрь 2020	3-15%	9,045,612	-	(4,523,447)		(4,522,165)	-
Компании под общим контролем								
ТОО «Joint Technologies»*	декабрь 2019	2%	1,000,000	-	-	-	(1,000,000)	-
ТОО «Кипрос»	июль 2020	3%	-	331,418	-	-	(331,418)	-
Итого			10,045,612	331,418	(4,523,447)	-	(5,853,583)	-

*По соглашению об уступке права требования (цессия) № JT-3/2019 от 18 июня 2019 г. ТОО «Joint Technologies» переуступило право требования задолженности по займу на сумму 1.000.000 тыс. тенге и вознаграждению на сумму 33.811 тыс. тенге ТОО «Mining operating».

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 2019	3-15%	7.835.662	1.209.950	9.045.612
Компании под общим контролем					
ТОО «Joint Technologies»	декабрь 2019	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 АО «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). В результате индексации в связи с волатильностью курса доллара США к тенге задолженность по займам и вознаграждениям АО «Joint Resources» была увеличена на 1,748,198 тыс. тенге

Как указано в примечании 22, 18 июля 2019 г. были подписаны дополнительные соглашения к договорам финансовой помощи с АО «Joint Resources», в результате которых была отменена накопленная индексация займа и вознаграждения за все предыдущие периоды. Всего обязательство Компании по основной сумме займа было уменьшено на 4,523,447 тыс. тенге за счет изъятых капиталов, обязательство по вознаграждению было уменьшено за счет непокрытого убытка на сумму 691,006 тыс. тенге.

Вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	На 01.01.2019 г.	Начислено	Взаимозачет	Налог	Отмена индексации	На 31.12.2019 г.
Материнская компания	2,362,051	221,259	(1,694,645)	(162,627)	(691,006)	35,032
Компании под общим контролем						
ТОО «Joint Technologies»	30,445	9,333	(33,811)	(5,967)	-	-
ТОО «Кипрос»	-	2,117	(1,799)	(318)	-	-
Итого	2,392,496	232,709	(1,730,255)	(168,912)	(691,006)	35,032

Вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	На 01.01.2018 г.	Начислено	Индексация	На 31.12.2018 г.
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

Неденежные операции

ТОО «Майкубен-Вест» выступило гарантом перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по обязательствам Компании в рамках открытой кредитной линии, как это раскрыто в примечании 16.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты	85,793	124,487
Резерв на неиспользованный отпуск	2,102	1,004
Вознаграждение членам наблюдательного совета	881	853
Итого	88,776	126,344

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

33. 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 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 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 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 31 декабря 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. На отчетную дату сроки строительства и объем инвестиций в строительство находились на стадии согласования.

34. Цели и принципы управления финансовыми рисками*Факторы финансового риска*

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

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 31.12.2019 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	186.758	23.262	-	-	210.020
Инвестиции в долевые инструменты	48.000	-	-	-	48.000
Торговая дебиторская задолженность	153.899	1.135.935	-	-	1.289.834
Прочие текущие финансовые активы	9.820	-	-	-	9.820
Всего финансовые активы	398,477	1,159,197	-	-	1,557,674
Торговая кредиторская задолженность	(7.837.439)	(1.148.355)	(642.739)	(1.911)	(9.630.444)
Займы	(11.287.594)	(1.092.321)	(838.203)	-	(13.218.118)
Всего финансовые обязательства	(19,125,033)	(2,240,676)	(1,480,942)	(1,911)	(22,848,562)
Чистая позиция	(18,726,556)	(1,081,479)	(1,480,942)	(1,911)	(21,290,888)
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	(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 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 31.12.2019 г.				
Уменьшение базисных пунктов	(5%)	(5%)	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	54.074	74.047	96	128,217
Увеличение базисных пунктов	+20%	+20%	+20%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(216.296)	(296.188)	(382)	(512,866)
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 31.12.2019 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	202.929	-	202.929
Денежные средства, ограниченные в использовании	113.716	-	113.716
Инвестиции в долевые инструменты	48.000	-	48.000
Торговая дебиторская задолженность	1.289.834	17.446	1.307.280
Прочие текущие финансовые активы	9.820	-	9.820
Резерв на обесценение	-	(17.446)	(17.446)
Итого финансовые активы	1,664,299	-	1,664,299

	Не просроченные	Просроченные 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 2019 г. составляет 80% к сумме торговой дебиторской задолженности и представлена покупателями: 56% - Управляющая компания холдинга «Белорусская цементная компания», 13% - LEGARIS TRADING AND FORWARDING FZE, 11% - ОсОО «База Техник».

Концентрация кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 79% к сумме торговой дебиторской задолженности и представлена покупателем ТОО «Энерго Оптима».



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

	Moody's	На 31 декабря
2019 г.		
АО «Народный Банк Казахстана»	Ваа3/(позитивный)	202,745
АО «Евразийский Банк»	В1/(стабильный)	113,523
ДБ АО «Сбербанк»	Ва1/(стабильный)	371
Прочие	-	6
Итого		316,645
2018 г.		
АО «Народный Банк Казахстана»	Ва1/(стабильный)	3,738,543
АО «AsiaCredit Bank»	Без рейтинга	124,933
ДБ АО «Сбербанк»	Ва3/(стабильный)	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 востребования и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
На 31.12.2019 г.						
Торговая кредиторская задолженность	7,619,784	406,471	609,553	560,577	434,059	9,630,444
Займы	-	2,957,347	6,378,138	2,369,712	1,512,921	13,218,118
Итого финансовые обязательства	7,619,784	3,363,818	6,987,691	2,930,289	1,946,980	22,848,562

	До востребования и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
На 31.12.2018 г.						
Торговая кредиторская задолженность	6,800,144	412,419	437,855	773,964	1,010,715	9,435,097
Займы	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.

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	9.630.444	9.435.097
Займы	13.218.118	22.616.997
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(210.020)	(3.746.654)
Чистая задолженность	22.638,542	28,305,440
Капитал	12.943	(8.173.251)
Итого капитал и чистая задолженность	22,651,485	20,132,189
Коэффициент финансового рычага	100%	141%

35. 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 котироваемыми 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).

36. 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. .

37. Существенные неденежные операции

Следующие неденежные операции были произведены в 2019 г.:

- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 186.414 тыс. тенге;
- покупка основных средств с отсрочкой платежа на сумму 174.273 тыс. тенге;
- отмена индексации обязательства по займу от связанной стороны на сумму 5.214.453 тыс. тенге (примечание 32);



Неденежные операции по займам за 2019 г. представлены в примечании 16.

Следующие неденежные операции были произведены в 2018 г.:

- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 140,711 тыс. тенге;
- покупка основных средств с отсрочкой платежа на сумму 1,068,091 тыс. тенге;
- увеличение обязательства по займу от связанной стороны за счет индексации на сумму 1,748,198 тыс. тенге (примечание 32);

Неденежные операции по займам за 2018 г. представлены в примечании 16.

