

АО «Шубарколь Премиум»

Пояснительная записка

к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

1. Общая информация о Компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «СП Арбат» переименовано в ТОО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания) на основании решения общего собрания участников от 24 июня 2016 г.

Государственная перерегистрация ТОО «Шубарколь Премиум» осуществлена Департаментом юстиции Карагандинской области Управлением юстиции города Караганды 01 июля 2016 г.

На основании решения внеочередного собрания участников Компании от 10 ноября 2016 г. №19 ТОО «Шубарколь Премиум» с 20 апреля 2017 г. было реорганизовано в Акционерное общество «Шубарколь Премиум» (далее - Компания).

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

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом управлении по району имени Казыбек би г. Караганды с 19 апреля 2013 г.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость Налоговым управлением по району имени Казыбек би г. Караганды с 01 сентября 2013 г. (Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серии 30001 № 0014115).

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

По состоянию 30 сентября 2018 г. Акционерами Компании являлись:

- ТОО «Joint Resources» с долей в уставном капитале 67 %;
- ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» с долей в уставном капитале 15 %;
- ТОО «Trans Coal Investment Group» 15%.

По состоянию 31 декабря 2017 г. Акционерами Компании являлись:

- ТОО «Joint Resources» с долей в уставном капитале 67 %;
- ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» с долей в уставном капитале 15 %;
- ТОО «Trans Coal Investment Group» 15%.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Участниками Компании являлись:

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

По состоянию на 30 сентября 2018 г. уставный капитал составил 222,194 тыс. тенге, оплачен полностью, по состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал составил 222,194 тыс. тенге, оплачен полностью.

4 февраля 2018 г. Компания приобрела у ТОО «Joint Technologies» 100% долю в уставном капитале ТОО «Baltic Terminals» (БИН 171140010521), зарегистрированном в Республике Казахстан 9 ноября 2017 г. Стоимость инвестиции на дату приобретения составила 227 тыс. тенге.

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 18 августа 2017 г. простые акции KZ1C60530017 (ISIN – KZ1C00001445) Компании включены с 21 августа в официальный список KASE в сектора «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 1 заключен на основании протокола прямых переговоров от 06 августа 2013 г. между Министерством индустрии и новых технологий РК и ТОО «СП Арбат» и зарегистрирован актом государственной регистрации Контракта на проведение операций по недропользованию 08 ноября 2013 г. Регистрационный №4301-ТПИ.

Актом №138 от 16 февраля 2016 г. зарегистрирован Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нурынском районе Карагандинской области (далее – Контракт 2), заключенный между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан. Контракт 2 заключен на 2 года.

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

2. Основы представления промежуточной консолидированной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Компании 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., утверждена руководством Компании 25 октября 2018 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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 30 сентября 2018 года, отражаются в составе прибыли или убытка за шесть месяцев.

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 30.09.2018 г.

Доллары США – по курсу 363,07 тенге за 1 доллар США;

Российский рубль – по курсу 5.52 тенге за 1 российский рубль;

ЕВРО – по курсу 420,91 тенге за 1 ЕВРО.

по состоянию на 30.09.2017 г.

Доллары США – по курсу 341,19 тенге за 1 доллар США;

Российский рубль – по курсу 5,9 тенге за 1 российский рубль;

ЕВРО – по курсу 402,64 тенге за 1 ЕВРО.

по состоянию на 31.12.2017 г.

Доллары США – по курсу 332.33 тенге за 1 доллар США;

Российский рубль – по курсу 5.77 тенге за 1 российский рубль;

ЕВРО- по курсу 398,23 тенге за 1 ЕВРО.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

2.5. Принцип начисления

Настоящая 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. Признание элементов промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила промежуточную консолидированную финансовую отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

3.1. Применение новых и пересмотренных стандартов

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г., не оказали влияние на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.»

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу, и не будет пересчитывать сравнительную информацию;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты).
Компания считает, что принятие данного стандарта не окажет влияния на ее финансовое положение по состоянию на 31 марта 2018 г.;
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
 - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1

- января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;
- **Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017гг.)**, 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.);
 - 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).

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

3.2 Актив по вскрышным работам

Первоначальное признание

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

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

Последующая оценка

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

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

Ожидаемый срок полезного использования идентифицированного компонента рудного тела, который используется для начисления амортизации актива, связанного со вскрышными работами, отличается от ожидаемого срока полезного использования, который используется для начисления амортизации самого месторождения и связанных с ним активов, срок эксплуатации которых определяется сроком эксплуатации месторождения. Исключением из этого принципа являются обстоятельства, в которых проведение вскрышных работ улучшает доступ ко всему оставшемуся рудному телу. Последнее может иметь место, например, ближе к окончанию срока полезного использования месторождения, когда идентифицированный компонент представляет собой последнюю часть рудного тела, которая будет добыта.

3.3. Горнорудные активы

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

3.4. Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

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

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

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

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

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

(ii) Амортизация

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

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

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

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.

(iii) Обесценение

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

(v) Незавершенное строительство

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

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, исторические затраты и геологическая информация - 25 лет (период действия контракта).

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

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

3.6. Финансовые инструменты

(i) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

После первоначального признания финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости.

(ii) Финансовые активы

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

Определение справедливой стоимости

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных, или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмента включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмента, возможно, не будет возмещена.

(iii) Финансовые обязательства

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

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

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

Займы и кредиторская задолженность

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

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

При получении займа на нерыночных условиях Компания отражает доход от первоначального признания в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год как финансовый доход, если кредитором является несвязанная сторона, или в капитале как дополнительный вклад в капитал, если кредитором является владелец Компании или сторона, находящаяся под контролем собственника. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в финансовой отчетности.

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

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

(v) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

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

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

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 Компанией в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то

капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3.10. Резервы - обязательства

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

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

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

(i) Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Обязательства по возмещению исторических затрат

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

3.11. Выручка

Выручка от реализации товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

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, Компания распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется. Обязательство по отложенному подоходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождения, отнесенным на стоимость долгосрочных активов, а актив по отложенному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по ликвидационному фонду на восстановление месторождения.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные отчисления

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и с 1 июля 2017 года отчисления на обязательное социальное медицинское страхование.

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 11% от заработной платы работников, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования - 1%. Компания 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 Компания 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в промежуточной консолидированной 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 квартала, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в промежуточной консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного квартала и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

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

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в промежуточной консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного квартала. 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 квартала.

Принцип непрерывности деятельности

Непокрытый убыток Компании на 30 сентября 2018 г. составил 6,223,454 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – 1 457 493 тыс. тенге). По состоянию на 30 сентября 2018 г. краткосрочные обязательства Компании превышают краткосрочные активы на 19,346,685 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – на 14 593 153 тыс. тенге).

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Компании 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 Компании в рамках Контракта на недропользование №4301-ТПИ от 08.11.2013г. «Добыча каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральной-2) в Карагандинской области Республики Казахстан» зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании.

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

Руководство уверено, что Компания 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 Компании.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Компании определило месторождение как единственную генерирующую единицу. Признаков обесценения нефинансовых активов Компании на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. не выявлено.

Обязательства по социальным проектам и обучению

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

Руководство Компании считает, что, несмотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

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

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на восстановление месторождений на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г., равна 5%.

На 30 сентября 2018 г. балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,255,288 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – 1,255,288 тыс. тенге).

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

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

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

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

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	28,086	4,550
Денежные средства на карточных счетах	1,323	1,323
Денежные средства в кассе	10	26
Итого	29,419	5,899

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	10,030	2,418,938
Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	52,209	15,747
Задолженность подотчетных лиц	60,799	63,304
Прочая задолженность	-	2,907
Резерв на обесценение	(7,916)	-
Итого	115,122	2,497,989

7. Актив по вскрышным работам

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. и за год на 31 декабря 2017 г. Компания понесла определенные затраты, относящиеся к проведенным вскрышным работам для облегчения доступа к будущим участкам добычи за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. Руководство компании, считает, что в соответствии с IFRS 20, данные затраты поддаются основным трем требованиям для признания их на балансе предприятия:

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

Соответственно данные затраты были признаны в составе текущих активов по состоянию на 31 декабря 2017 г. в размере 464,009 тыс. тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Руководство пришло к выводу, что вскрышные работы, проведенные в 2017 г. были выполнены в целях увеличения фронта и размещения основной и вспомогательной техники в западной части разреза участка Центральный-2 Шубаркольского месторождения, которые позволят получить улучшенный доступ к угольным запасам в последующие годы.

8. Запасы

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Готовая продукция на складе		
Готовая продукция в пути	3,109,764	1,468,300
Сырье и материалы	1,344,473	328,768
	206,523	65,902
Итого	4,660,764	1,862,970

Движение в запасах за девять месяцев 2018 г.:

	Готовая продукция на складе	Готовая продукция в пути	Сырье и материалы	Итого
Сальдо на 01.01.2018 г.	1,468,300	328,768	65,902	1,862,970
Произведено				12,476,094
Приобретено	12,476,094			678,128
Перегруппировка			678,128	(4,238,787)
Прочее	(9,147,262)	4,908,475	-	1,175
Израсходовано в производстве			1,175	(624,268)
Капитализировано в незавершенном строительстве			(624,268)	(1,419)
Реализовано	(1,448,986)	(3,869,183)	(1,419)	(5,318,169)
Израсходовано на прочие нужды			(10)	(10)
Выбыло	(174,950)			(174,950)
Сальдо на 30.09.2018 г.	3,173,193	1,363,060	119,508	4,660,765

Движение в запасах за 2017 г.:

	Готовая продукция на складе	Готовая продукция в пути	Сырье и материалы	Итого
Сальдо на 01.01.2017 г.	267,390	-	7,896	275,286
Произведено	9,207,232	-	-	9,207,232
Приобретено	-	-	176,281	176,281
Перегруппировка	(6,935,168)	6,930,923	4,245	-
Израсходовано в производстве	-	-	(112,053)	(112,053)
Капитализировано в незавершенном строительстве	(79,530)	-	(1,981)	(81,511)
Реализовано	(945,707)	(6,602,155)	-	(7,547,862)
Израсходовано на прочие нужды	-	-	(7,706)	(7,706)
Выбыло	(45,917)	-	(780)	(46,697)
Сальдо на 31.12.2017 г.	1,468,300	328,768	65,902	1,862,970

9. Прочие краткосрочные активы

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	407,255	228,894
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 34)	1,241,884	1,655,483
Краткосрочные расходы будущих периодов	16,212	9,218
Прочие краткосрочные активы	7,783	4,073
Итого (за минусом резерва на обесценение)	1,673,133	1,897,668

10. Горнорудные активы

	Активы, связанные со вскрышными работами	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость:				
Сальдо на 01.01.2017 г.	2,175,076	1,052,029	-	3,227,105
Реклассификация из активов по вскрышным работам	1,707,540	-	-	1,707,540
Капитализация вскрышных работ	1,270,008	-	37,124	1,307,132
Сальдо на 31.12.2017 г.	5,152,624	1,052,029	37,124	6,204,653
Реклассификация из активов по вскрышным работам	-	-	-	-
Капитализация вскрышных работ	-	-	261,869	261,869
Сальдо на 30.09.2018 г.	5,152,624	1,052,029	298,993	6,503,646
Накопленная амортизация:				
Сальдо на 01.01.2017 г.	18,903	3,925	-	22,828
Амортизация за период	40,388	8,106	-	48,494
Сальдо на 31.12.2017 г.	59,291	12,031	-	71,322
Амортизация за период	70,940	9,043	-	79,983
Сальдо на 30.09.2018 г.	130,231	21,074	-	151,305
Балансовая стоимость:				
Сальдо на 31.12.2017 г.	5,093,333	10,39,998	37,124	6,170,455
Сальдо на 30.09.2018 г.	5,022,393	1,030,955	298,993	6,352,341

11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2017 г.	647,047	537,613	21,059	67,314	134,370	1,407,403
Приобретение	102,677	2,815,616	636,720	8,619	134,370	3,583,726
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	40,424	-	-	-	20,094	40,424
Перевод из состава запасов	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	-	-	-	1,981	1,981
Прочие	-	137,478	-	-	(137,478)	-
Сальдо на 31.12.2017 г.	790,148	3,490,707	657,779	(136)	18,967	5,033,398
Приобретение	39,879	1,157,245	48,214	75,797	-	1,246,006
				3,668		

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Капитализировано в оборудовании к установке					1,419	1,419
Сальдо на 30.09.2018 г.	857,624	4,647,952	705,993	79,465	20,386	6,311,419
Накопленная амортизация:						
Сальдо на 01.01.2017 г.	21,904	42,220	5,435	3,815		73,374
Амортизация за период	21,483	37,581	2,195	2,503		63,762
Прочие				(77)		
Сальдо на 31.12.2017 г.	63,552	132,237	20,848	17,592		234,229
Амортизация за период	42,684	330,945	51,561	9,681		434,871
Сальдо на 30.09.2018 г.	106,236	463,182	72,409	27,273	-	669,100
Балансовая стоимость:						
Сальдо на 31.12.2017 г.	726,596	3,358,485	636,931	58,190	18,967	4,799,169
Сальдо на 30.09.2018 г.	751,388	4,184,770	633,584	52,191	20,386	5,642,319

Ограничения в использовании основных средств нет.

12. Незавершенное строительство

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Незавершенное строительство*	1,039,354	962,166
Итого	1,039,354	962,166

В незавершенном строительстве отражены объекты инфраструктуры на месторождении участок Центральный-2. Объекты незавершенного строительства на 30 сентября 2018 г.:

	Балансовая стоимость	Стадия готовности на 30.09.2018 г. (%)	Предполагаемый период ввода в эксплуатацию
Водовод Улытауский район	21,381	2%	2020
Железная дорога Нуринский район	118,148	3%	2020
Железнодорожный погрузочно-разгрузочный тупик на станции Шубарколь (№10)	590,661	100%	2018
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ для водоснабжения Улытауский район	56,952	100%	2018
Промзона Улытауский район	31,285	2%	2023
Пруд Нуринский район	1,153	2%	2019
Скважина артезианская №207А Улытауский район	14,158	100%	2018
Скважина артезианская №207 Улытауский район	13,392	20%	2020
Скважина артезианская №215 Улытауский район	13,392	20%	2020
Резервуар парк на 500 м3 с АЗС и площадки для слива дизтопливо с ж/д вагонов-цистерн на участке "Центральный-2"	1,496	5%	
Общежитие 2-х этажное на 105 чел. для рабочих	79,082	80%	2018
Общежитие 1 этажное на 40 чел. для ИТР	2,542	20%	2018
Столовая одноэтажное на 100 мест	20,540	80%	2018
Строительные монтажные работы обустройство временной стоянки	10,987	70%	
Ангары бескаркасные 15 x 30 (h-7,5м) строительство	23,139	80%	2018
Ангары бескаркасные 7 x 15 (h-4м) строительство	7,321	80%	2018
Банно-прачечный комплекс(БПК) одноэтажное здание	16,165	80%	2018
Котельная блочно -модульная	17,561	60%	2018
Итого	1,039,354	*	*
<i>В том числе заложено в качестве обеспечения (Примечание 18)</i>	<i>590,661</i>	*	*

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2017 г.:

	Балансовая стоимость	Стадия готовности на 31.12.2017 г. (%)	Предполагаемый период ввода в эксплуатацию
Водовод Улытауский район	21,381	2%	2020
Железная дорога Нуринский район	118,148	3%	2020
Железнодорожный погрузочно-разгрузочный тупик на станции Шубарколь (№10)	587,149	100%	2018
Линия внешнего электроснабжения ЛВ 6кВ для водоснабжения Улытауский район	56,952	100%	2018
Промзона Улытауский район	31,285	2%	2023
Пруд Нуринский район	1,153	2%	2019
Скважина артезианская №205 Улытауский район	30,208	100%	2018
Скважина артезианская №207А Улытауский район	14,158	100%	2018
Скважина артезианская №207 Улытауский район	13,392	20%	2020
Скважина артезианская №215 Улытауский район	13,392	20%	2020
Резервуар парк на 500 м3 с АЗС и площадки для слива дизтопливо с ж/д вагонов-цистерн на участке "Центральный-2"	1,496	5%	2018
Общежитие 2-х этажное на 105 чел. для рабочих	19,721	75%	2018
Общежитие 1 этажное на 40 чел. для ИТР	1,763	20%	2018
Столовая одноэтажное на 100 мест	10,599	70%	2018
Строительные монтажные работы обустройство временной стоянки	10,987	70%	2018
Ангары бескаркасные 15 x 30 (h-7,5м) строительство	11,852	80%	2018
Ангары бескаркасные 7 x 15 (h-4м) строительство	7,321	80%	2018
Банно-прачечный комплекс(БПК) одноэтажное здание	11,209	80%	2018
Итого	962,166	*	*
<i>В том числе заложено в качестве обеспечения (Примечание 18)</i>	<i>590,661</i>	*	*

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Право на добычу	Итого
Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2017 г.	4,964	251,172	256,136
Приобретение	411	6	417
Сальдо на 31.12.2017 г.	5,375	251,178	256,553
Приобретение	142	-	142
Сальдо на 30.09.2018 г.	5,517	251,178	256,695
Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01.2017 г.	1,828	32,040	33,868
Амортизация за период	968	10,047	11,015
Сальдо на 31.12.2017 г.	2,796	42,087	44,883
Амортизация за период	773	7,535	8,308
Сальдо на 30.09.2018 г.	3,569	49,622	53,191
Балансовая стоимость:			
Сальдо на 31.12.2017 г.	2,579	209,091	211,670
Сальдо на 30.09.2018 г.	1,948	201,556	203,504

В состав прав на добычу включена стоимость Контракта на недропользование № 4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», полученного в результате проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Компанией (Протокол проведения прямых переговоров от 06 августа 2013 г.), а также стоимость приобретенной геологической информации о недрах (исторические затраты), полученной в соответствии с Соглашением о конфиденциальности № 2282 от 13 августа 2013 г.

14. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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.

Финансовая инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, отражена на 30 сентября 2018 и 2017 гг. по первоначальной стоимости, не обесценена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCI», начала осуществляться в 2017 г. и продолжилась в 2018 г.

15. Активы по разведке и оценке

Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов по разведке и оценке, относящиеся к Контракту 2:

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Подписной бонус	1,014	1,014
Социально-экономическое развитие региона	1,000	1,000
Подготовительные работы	1,786	1,786
Топографические работы	1,296	1,296
Буровые работы	3,130	3,130
Лабораторные и технологические работы	2,232	2,232
Проектные работы	4,911	4,911
Прочие затраты	178	178
Бонус коммерческого обнаружения	870	
Итого	16,417	15,547

16. Прочие долгосрочные активы

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Долгосрочная часть НДС	3,654,131	2,311,772
Долгосрочные расходы будущих периодов	80,076	80,076
Денежные средства, ограниченные в использовании	113,716	53,673
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам	934,937	773,071
Резерв на обесценение	(714,598)	(714,598)
Итого	4,068,262	2,503,993

Денежные средства, ограниченные в использовании

Для исполнения обязательств по отчислениям в Ликвидационный фонд по Контракту 1 с АО «AsiaCredit Bank» заключен Договор банковского вклада для размещения средств ликвидационного фонда недропользователя №007/ЮСР_ФН-0001 от 30 декабря 2014 г.

Для исполнения обязательств по отчислениям в Ликвидационный фонд по Контракту 2 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» заключен Договор специализированного банковского вклада в рамках операций по недропользованию №V/000104391/16 от 22 декабря 2016 г.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ¹¹	1,829,961	1,639,923
Итого долгосрочная задолженность	1,829,961	1,693,923
Краткосрочная часть		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями ¹¹	6,218,965	4,551,175
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (примечание 34)	-	8,392
Задолженность по оплате труда	48,791	48,324
Задолженность по исполнительным листам	1,389	571
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	7,376	1,584
Итого краткосрочная задолженность	6,276,521	4,610,046
Всего	6,276,521	4,610,046

18. Займы и вознаграждения

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Обеспеченные банковские займы¹⁾		
- долгосрочная часть	4,241,231	1,628,371
- долгосрочное вознаграждение к выплате		131,053
- текущая часть	4,947,832	4,501,419
- текущее вознаграждение к выплате	389,496	381,394
Займы от связанных сторон (Примечание 34)		
- текущая часть	8,835,662	8,666,264
- текущее вознаграждение к выплате	1,915,820	1,489,428

Прочие обеспеченные займы ²⁾		
- текущая часть	870,785	870,785
- текущее вознаграждение к выплате	270,899	192,527
Итого долгосрочные обязательства по займам	4,241,231	1,759,424
<i>в том числе долгосрочные обязательства по вознаграждению</i>		<i>131,053</i>
Итого текущие обязательства по займам	17,230,495	16,271,215
<i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i>	<i>2,576,216</i>	<i>2,063,349</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 и 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 погашение кредиторской задолженности по основному подрядчик открытых горных работ ТОО «Горно-рудные технологии».

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

Ставка вознаграждения по займам, выданным с 30 июня 2017 г., предоставленным в тенге, составила 13.5%, по займам, выданным в долларах США и евро - 7%.

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

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

- 100% акций, эмитированных Компанией;

- гарантия связанной стороны ТОО «Майкубен Вест»;

в залог право недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан, с правом возмездного землепользования на зем ельный участок площадью 500 га земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу: Карагандинская область, Нуринский район, Шубаркольскиц п.о;

2) В соответствии с Соглашением об уступке права требования (цессии) №Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 г. сумма задолженности Компании перед ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир» на 30 июня 2018 г. составила 870 784 тыс. тенге, в том числе начисленное вознаграждение в сумме 236 068 по ставке 15.5%.

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

19. Текущие налоговые обязательства

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
НДС за нерезидента	-	3,873
Рентный налог на экспорт	751,730	158,671
Индивидуальный подоходный налог	9,698	7,325
Социальный налог	3,344	3,916
Налог на транспорт	136	112
Платеж за возмещение исторических затрат	4,375	4,375
Плата за эмиссии в окружающую среду	86,682	88,830
Таможенное оформление	43,036	
Бонус коммерческого обнаружения	435	
Итого	899,436	267,102

20. Обязательства по другим обязательным платежам

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Обязательные пенсионные взносы	14,697	11,271
Социальные отчисления	(5,748)	3,094
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	9,443	604
Обязательства по взносам ОСМС	4	
Возмещение сельскохозяйственных потерь по земельному участку		500
Обязательства по отчислениям на социальное развитие региона		
Итого	18,396	15,469

21. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	80,934	36,637
Итого	80,934	36,637

22. Прочие краткосрочные обязательства

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	1,299,327	15,880
Авансы, полученные от связанных сторон (примечание 34)	37,200	113,478
Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование (примечание 24)	4381	17,506
Итого	1,340,908	146,864

23. Долгосрочные оценочные обязательства

Компания имеет юридическое обязательство по устранению последствий операций по недропользованию и ликвидации объектов недропользования, после планируемого окончания эксплуатации месторождения. Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 30 сентября 2018 и 31.12.2017 гг.:

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,255,288	1,194,396
Отмена дисконта приведенной стоимости		60,892
Текущие расходы по рекультивации земель на месторождении		
Балансовая стоимость	1,255,288	1,255,288

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

24. Прочие долгосрочные обязательства

	На 30.09.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат по контракту на недропользование	12,008	12,008
Итого	12,008	12,008

В состав прочих долгосрочных обязательств включены обязательства по возмещению исторических затрат по Контракту на недропользование №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. «На добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан», размер исторических затрат определен в соответствии с Соглашением о конфиденциальности №2282 от 13 августа 2013 г., по которому стоимость геологической информации, находящейся в государственной собственности, определяется как часть суммы исторических затрат. Порядок возмещения исторических затрат после оплаты суммы в размере 2.5% определяется Налоговым кодексом и условиями Контракта на недропользование. Соответственно, Компания ежегодно в состав прочих краткосрочных обязательств включает обязательство по возмещению исторических затрат, подлежащих погашению в текущем году.

25. Капитал

Уставный капитал

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

7 апреля 2017 г. участниками Компании приняты решения по назначению совета директоров исполнительного органа и проведения независимой оценки Товарищества, как имущественного комплекса, которая могла бы быть полезной при расчете рыночной стоимости доли участия.

Оценка проводилась методом чистых активов в рамках затратного подхода и методом дисконтирования денежных потоков в рамках доходного подхода.

Рыночная стоимость 100% доли участия в уставном капитале Товарищества по состоянию на 31 декабря 2016 г. согласно отчету об оценке ТОО «Современные Технологии Экспертизы и Оценки» составила 66,000,534 тыс. тенге.

В связи с тем, что по данным финансовой отчетности Товарищества был получен отрицательный уровень собственного капитала, 19 апреля 2017 г. участниками Компании было принято решение увеличить уставной капитал ТОО «Шубарколь Премиум» на разницу между положительным уровнем уставного капитала необходимого в соответствии с законодательством для акционерного общества (50 тыс. МРП) и отрицательным уровнем собственного капитала ТОО «Шубарколь Премиум» в размере 1,400,000 тыс. тенге.

Так как Товарищество до увеличения уставного капитала имело сформированный уставный капитал в размере 40,000 тыс. тенге, с учетом произведенного взноса участников денежными средствами в сумме 1,400,000 тыс. тенге, уставной капитал Товарищества составил 1,440,000 тыс. тенге.

20 апреля 2017 г. участниками Товарищества был утвержден передаточный акт Товарищества и общим собранием акционеров АО «Шубарколь Премиум» утвержден передаточный акт АО «Шубарколь Премиум».

Уставный капитал Товарищества по состоянию на 20 апреля 2017 г. в соответствии с передаточным актом был равен 1,440,000 тыс. тенге, а нераспределенный убыток составил 1,217,806 тыс. тенге. В результате зачета уставного капитала Товарищества и нераспределенного убытка 1,217,806 тыс. тенге, объявленный уставный капитал Компании сформирован в размере 222,194 тыс. тенге.

Национальным Банком Республики Казахстан зарегистрирован выпуск простых акций, который поделен на 5,000,000 штук, которым присвоен НИН KZ1C60530017. Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А6053 от 20 июня 2017 г.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. объявленный уставный капитал Компании составил 100,000 штук простых акций, которые распределены между участниками в соответствии с их долями участия:

	Количество акций, штук
ТОО «Joint Resources» (размер доли участия - 67%)	67,000
ТОО «ТОО FCI MANAGEMENT LLP» (размер доли участия – 16.5%)	33,000
ТОО «Trans Coal Investment group» (размер доли участия – 16.5%)	33,000
Итого	100,000

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 ТОО «Joint Resources» (Материнская компания) в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Компания произвела индексацию номинальной стоимости основной суммы займа в размере 4,661,275 тыс. тенге и начисленного вознаграждения в размере 646,929 тыс. тенге по курсу, рассчитанному как среднеарифметическое от суммы значений обменных курсов на день каждого поступления займа - 195.5 тенге за 1 доллар США. и 282,7 тенге за 1 доллар США.

Индексированная величина основной суммы займа по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 7,125,196 тыс. тенге, индексированная величина начисленного вознаграждения составила 988,891 тыс. тенге.

В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной величиной основной суммы займа и начисленного вознаграждения составила 3 313 497 тыс. тенге. которая была признана в составе изъятого капитала.

26. Выручка

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
Экспорт	22,918,512	8,512,326
Внутренний рынок	574,482	86,057
Итого	23,492,994	8,598,383

27. Себестоимость продаж

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
вскрышные работы	8,445,397	5,088,696
добыча угля	523,763	623,881
буровзрывные работы	1,003,483	386,074

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
заработная плата и отчисления от заработной платы	534,708	73,870
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	77,112	18,282
резерв по неиспользованным отпускам	29,123	22,297
налоги и сборы	353,187	225,891
ГСМ	525,019	27,508
амортизация основных средств и нематериальных активов	505,777	132,630
материалы	122,030	19,922
обучение и повышение квалификации работников	1,064	-
геологоразведочное бурение колонковых скважин	153,569	-
прочие	173,115	53,270
консультационные услуги по месторождению	51,264	-
изменение сальдо готовой продукции *1	(2,919,138)	(984,029)
Итого	9,589,472	5,688,289

28. Общие и административные расходы

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
заработная плата и отчисления от заработной платы	198,941	159,210
резерв по неиспользованным отпускам	10,664	-
налоги и сборы	28,663	18,217
ГСМ и другие материалы	8,107	4,264
амортизация основных средств и нематериальных активов	5,529	3,726
обслуживание и ремонт основных средств	29	1,113
канцелярские и типографские расходы	2,404	784
банковские услуги	22,540	5,838
командировочные расходы	20,793	6,258
содержание органов управления	633	413
аренда	12,795	6,939
страхование	16,216	3,807
связь	1,507	878
консультационные и информационные услуги	13,255	12,988
юридические и нотариальные услуги	1,288	706
обучение и повышение квалификации работников	3,728	122
социально-экономическое развитие региона	-	-
благотворительная помощь	-	984
списание сомнительной дебиторской задолженности	6,939	-
прочие	166,472	41,484
Итого	520,503	267,730

29. Расходы по реализации

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
отгрузка и транспортировка товара	15,160,543	7,730,939
лабораторно-исследовательские работы	45,011	75,380
сертификация и стандартизация готовой продукции	1,315	656
заработная плата и отчисления от заработной платы	67,533	26,104
резерв по неиспользованным отпускам	6,034	-
обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	22,980	7,724
налоги и сборы	1,306,570	323,307
амортизация основных средств	10,854	12,155
обучение и повышение квалификации работников	-	-
прочие	20,063	2,645
Итого	16,640,903	8,178,911

30. Прочие доходы (расходы)

Доходы	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
доходы (расходы) по курсовой разнице	-	-
прочие	-	-
Доход от возмещения затрат Контракт	266,115	16,251
Итого	266,115	16,251
Расходы	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
доходы (расходы) по курсовой разнице	(298,133)	23,036
Расходы по суммовой разнице	(132,067)	(14,171)
Доход от возмещения затрат Контракт	(207,212)	(65,357)

Итого	(637,412)	(56,493)
--------------	------------------	-----------------

31. Доходы от финансирования

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
процентные доходы по банковским депозитам	9,056	5,146
Итого	9,056	5,146

32. Расходы по финансированию

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
расходы по вознаграждениям	1,144,145	1,107,883
комиссия за открытие и изменение условий кредитной линии	-	-
отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию	-	-
Итого	1,144,145	1,107,883

33. Расходы по подоходному налогу

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. На 30.09.2018 г. и в 2017 г. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Компанией были получены налоговые убытки. Компания не признает отложенный актив по переносимым убыткам.

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	На 30.09.2018 г.	На 30.09.2017 г.
Убыток до налогообложения	(4,764,271)	(1,531,574)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(952,854)	(306,315)
Корректировка на:		
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	-	-
Изменения в непризнанном активе по отложенному налогу	-	-
Итого расход по корпоративному подоходному налогу за год	(952,854)	(306,315)

34. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами являются материнская компания, акционер, имеющий значительное влияние, 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 Компанией
TOO «Joint Resources» (TOO «Vostok Development»)	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 %
TOO «SNB Energy»	Акционер Компании с долей владения 16.5 % (до 4 сентября 2017 г.)
TOO «TOO FCI MANAGEMENT LLP»	Акционер Компании с долей владения 16.5 % (с 4 сентября 2017 г.)
TOO «Кипрос»	Компания под общим контролем
TOO «Joint Technologies»	Компания под общим контролем
TOO «Майкубен-Вест»	Компания под общим контролем

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг., представлен ниже.

Займы на 30 сентября 2018 г.:

	На начало 01.01.2018 г.	Получено	Индексация (Примечание)	На конец 30.09.2018 г.
	7,835,662			7,835,662

Материнская компания

Компании под общим контролем
ТОО «Joint Technologies»

Итого	7,835,662	1,000,000	-	1,000,000	8,835,662
-------	-----------	-----------	---	-----------	-----------

Займы на 31 декабря 2017 г.:

	На начало 01.01.2017 г.	Получено	Индексация (Примечание)	На конец 31.12.2017 г.
Материнская компания	4,925,992		2,909,670	7,835,662
Компании под общим контролем ТОО «Joint Technologies»		1,000,000		1,000,000
Итого	7,835,662	1,000,000	2,909,670	8,835,662

Вознаграждения на 30 сентября 2018 г.:

	На начало 01.01.2018 г.	Начислено	Индексация (Примечание)	На конец 30.09.2018 г.
Материнская компания	1,478,984	258,615	152,778	1,890,376
Компании под общим контролем ТОО «Joint Technologies»	10,444	15,000		25,444
Итого	1,489,428	273,615	152,778	1,915,820

Вознаграждения на 31 декабря 2017 г.:

	На начало 01.01.2017 г.	Начислено	Индексация (Примечание)	На конец 31.12.2017 г.
Материнская компания	577,579	497,578	403,827	1,478,984
Компании под общим контролем ТОО «Joint Technologies»		10,444		10,444
Итого	577,579	508,022	403,827	1,489,428

Следующие операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за год:
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компания под контролем ключевого управленческог о персонала	Итого
Финансовые расходы		258,615	15,000	273,615
Приобретение услуг			-	9,726,843
Оказание услуг		47,440		47,440

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компания под контролем ключевого управленческог о персонала	Итого
Финансовые расходы		548,206	444	548,651
Приобретение услуг			-	-
Оказание услуг			-	-

35. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Юридические вопросы

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

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

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

Вопросы окружающей среды

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

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

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

Обязательства по социальным проектам

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

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 и 500 тыс. тенге за год соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания соблюдала условия Контракта по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 гг. предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с Контрактом 1 Компания обязательно должна использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при их соответствии стандартам и другим требованиям с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

В соответствии с Контрактом 2 при приобретении товаров, работ и услуг Компания обязуется: использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании; привлекать казахстанских производителей работ и услуг при проведении операций по недропользованию. При этом размер местного содержания при проведении операций по разведке должен составлять 20% по отношению к товарам, 60% по отношению к работам и 60% по отношению к услугам.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

Обязательства по выплате исторических затрат

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязана возместить исторические затраты, связанные с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку

контрактных территорий до передачи прав на недропользование Компании. Основные выплаты по возмещению исторических затрат осуществляются с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения.

Обязательства по строительству завода

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

36. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Факторы финансового риска

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

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

Подверженность Компании валютному риску представлена следующим образом:

На 30.09.2018 г.

	KZT	USD	Евро	RUB	Итого
Денежные средства	29,419	0	0	0	29,419
Торговая дебиторская задолженность	105,548	9,554	0	20	115,122
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48 000	0	0	0	0
Всего финансовые активы	182,967	9,554	0	20	144,541
Торговая кредиторская задолженность	5,934,871	1,745,004	754,440		8,048,926
Займы и вознаграждения					21,471,726
Всего финансовые обязательства	5,549,482	1,745,004	754,440		29,520,652
Чистая балансовая позиция	5,732,449	1,745,004	754,440	20	29,665,193

На 31.12.2017 г.

	KZT	USD	Евро	RUB	Итого
Денежные средства	5 899				5 899
Торговая дебиторская задолженность	61 816	2 372 848	0	21	2 434 685
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48 000	0	0	0	48 000
Всего финансовые активы	115 715	2 372 848	0	21	2 488 584
Торговая кредиторская задолженность	-4 152 777	-2 025 146	0	-21 567	-6 199 490
Займы и вознаграждения	-17 629 506	-327 790	-73 343	0	-18 030 639
Всего финансовые обязательства	-21 782 283	-2 352 936	-73 343	-21 567	-24 230 129

Чистая балансовая позиция	-21 666 568	19 912	-73 343	-21 546	-21 741 545
---------------------------	-------------	--------	---------	---------	-------------

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Компании, связанный со ставками вознаграждения, относится в основном к заёмным средствам. В настоящее время подход руководства Компании к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных средств с фиксированными ставками.

Кредитный риск

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

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

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

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные до 6 месяцев	Просроченные, но не обесцененные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 30.09.2018 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	29,419	-	-	29,419
Торговая и другая дебиторская задолженность	9,388	35,173	9,762	54,323
Итого финансовые активы	38,807	35,173	9,762	83,742

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные до 6 месяцев	Просроченные, но не обесцененные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 31.12.2017 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	5,899			5,899
Торговая и другая дебиторская задолженность	1,746,506	392,316	359,167	2,497,989
Итого финансовые активы	1,752,405	392,316	359,167	2,503,888

В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высоким рейтингом.

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

	Moody's	На 30 сентября 2018 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/(стабильный)	19,908
АО «AsiaCredit Bank»	B-/стабильный	121,882
ДБ АО «Сбербанк»	Ba3/негативный/NP	1,335
Итого		143,125
На 31.12.2017 г.		
АО «Народный Банк Казахстана»	Ba2/негативный/NP	2,171
АО «AsiaCredit Bank»	Без рейтинга	56,040
ДБ АО «Сбербанк»	Ba3/негативный/NP	1,335
Итого		59,546

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Компания управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Так как Компания зависима от финансирования материнской компанией и банками, руководство Компании разработало

ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля над соответствующими процедурами обработки счетов и платежей.

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

	До востребования и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2-5 лет	свыше 5 лет	Итого
На 30.09.2018 г.							
Торговая кредиторская задолженность	6,201,765	391,439	416,318	806,915	232,489	0	8,048,926
Займы, вознаграждения и комиссии		62,420	15,207,121	4,158,592	1,356,857	686,737	21,471,727
Итого финансовые обязательства	6,201,765	453,859	15,623,439	4,965,507	1,589,346	686,737	29,520,653
На 31.12.2017 г.							
Торговая кредиторская задолженность	5 550 938	233 066	254 140	508 280	1 062 460		7 608 884
Займы, вознаграждения и комиссии	-420 202	829 956	14 392 971	1 930 623	1 017 005	533 144	18 283 497
Итого финансовые обязательства	5 130 736	1 063 022	14 647 111	2 438 903	2 079 465	533 144	25 892 381

Управление капиталом

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

Структура капитала Компании включает уставный капитал и непокрытый убыток.

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

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Для оценки справедливой стоимости займов с фиксированной ставкой использовались такие параметры, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.

37. Операционные сегменты

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений, является Первый заместитель генерального директора, он получает и анализирует информацию только в целом по Компании.

Расчет балансовой стоимости одной акции

Количество простых акций по состоянию на 30.09.2018 года составила 100 000 штук.

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчёта;

NAV - Чистые активы для простых акций на дату расчёта ;

NOcs - Количество простых акций на дату расчёта;

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

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

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

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

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

$(23,870,421 - 203,504 - 33,185,177) * 1000 = -9,518,260$ тенге.

	Сумма на 30.09.2018г. (тыс. тенге)	Расчёт балансовой стоимости (тенге)
TA	23,870,421	
IA	203,504	
TL	33,185,177	
NAV	-9,518,260	
NOcs	100 000	-9,518,260
Балансовая стоимость одной простой акции		- 95,182,6 тенге

Руководитель _____ Азизов Ф.Э.

Гл. бухгалтер _____ Игибаев Б.Г.

