

**АО «Каражыра»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1-2
Отчёт о совокупном доходе.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Отчёт об изменениях в капитале .....	6
Примечания к финансовой отчётности .....	7-41

## **Аудиторский отчёт независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров АО «Каражыра»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Каражыра» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

### **Ключевой вопрос аудита**

### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

#### **Оценка обязательств по ликвидации активов**

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых в аудиторской проверке, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Организация привлекла экспертов для оценки обязательств по ликвидации активов. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставку дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Информация, связанная с обязательством по ликвидации активов, представлена в **Примечаниях 4, 6 и 15** к финансовой отчётности.

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы рассмотрели компетентность и объективность экспертов, привлеченных Организацией, которые подготовили оценку расходов. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации.

### **Признание выручки**

Организация получает выручку от продаж покупателям угольной и прочей продукции и от оказания услуг покупателям на различных географических рынках. Мы считаем вопрос признания выручки одним из наиболее значимых вопросов для аудита вследствие наличия риска завышения выручки и признания доходов до момента перехода контроля к покупателям с целью достижения целевых показателей.

Информация о выручке раскрыта в **Примечании 19** к финансовой отчётности.

Мы изучили условия новых договоров с покупателями и изменений действующих договоров и рассмотрели применяемый Организацией подход к признанию выручки.

Мы проанализировали выручку, отраженную в период, близкий по времени к отчётной дате. Мы также проанализировали нестандартные операции и нестандартные условия в договорах с покупателями.

Мы проанализировали ежемесячные колебания выручки в разрезе видов продукции и услуг, сравнили цены реализации по договорам Компании с рыночными ценами и бюджетами руководства и провели анализ колебаний валовой маржи.

Мы провели процедуры по выявлению существенных возвратов в период после отчётной даты.

Мы проанализировали информацию о выручке, раскрытую в финансовой отчётности.

### **Прочая информация, включенная в годовой отчёт Организации за 2020 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2020 год, но не включает финансовую отчётность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Организации за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### **Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность**

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить её деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Каражыра», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

31 мая 2021 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,  
№ 0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан от 15 июля  
2005 года



## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	3.962.684	3.967.852
Горнорудные активы	6	3.032.202	912.214
Инвестиционная недвижимость	7	520.643	207.297
Займы выданные	12	203.309	216.224
Расходы будущих периодов		51.137	53.897
Задолженность сотрудников		16.411	24.816
Нематериальные активы		316	352
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		-	7.592
Прочие финансовые активы, ограниченные в использовании	13	1.315.800	-
Прочие долгосрочные активы		5.000	-
		<b>9.107.502</b>	<b>5.390.244</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	1.608.826	2.626.656
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		431.523	92.752
Переплата по НДС		187.940	185.422
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6.023.261	4.809.224
Задолженность сотрудников		25.287	19.726
Авансы выданные	10	714.282	677.756
Расходы будущих периодов	11	2.974.963	2.580.619
Прочие оборотные активы		189.789	37.981
Займы выданные	12	1.697.916	1.459.972
Прочие финансовые активы	13	588.722	1.324.754
Денежные средства и их эквиваленты	13	143.111	237.291
		<b>14.585.620</b>	<b>14.052.153</b>
<b>Итого активов</b>		<b>23.693.122</b>	<b>19.442.397</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	14	3.873.780	3.873.780
Нераспределенная прибыль		10.731.181	9.019.142
<b>Итого капитал</b>		<b>14.604.961</b>	<b>12.892.922</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	24	357.590	299.245
Обязательство по ликвидации активов	15	3.446.551	1.190.026
Обязательства по вознаграждениям работникам		79.639	80.407
		<b>3.883.780</b>	<b>1.569.678</b>

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по договору	16	494.430	337.018
Обязательства по вознаграждениям работникам		7.022	8.164
Займы полученные	17	–	1.315.071
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	4.125.274	2.911.199
Задолженность перед сотрудниками		139.632	195.929
Прочие краткосрочные обязательства		438.023	212.416
		<b>5.204.381</b>	<b>4.979.797</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>9.088.161</b>	<b>6.549.475</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>23.693.122</b>	<b>19.442.397</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	14	<b>14.605</b>	12.893

Генеральный директор



  
Назатаев М.С.

Главный бухгалтер


  
Краснянская Л.Н.

## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	19	41.137.871	37.371.984
Себестоимость продаж	20	(30.480.836)	(25.451.445)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>10.657.035</b>	11.920.539
Расходы по реализации	21	(1.374.464)	(1.276.028)
Общие и административные расходы	22	(997.412)	(880.745)
Доход от выбытия активов (Начисление)/восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	9, 12	2.518 (113.282)	2.069 468.399
Прочие доходы	23	2.814.015	4.266.102
Прочие расходы	23	(4.763.093)	(4.315.554)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>6.225.317</b>	10.184.782
Финансовые доходы		256.581	209.698
Финансовые расходы		(164.101)	(157.085)
Курсовая разница, нетто		(69.286)	(2.868)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>6.248.511</b>	10.234.527
Расходы по подоходному налогу	24	(1.536.472)	(2.030.600)
<b>Прибыль за год</b>		<b>4.712.039</b>	8.203.927
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций (в тенге)	14	4.712	8.204

Генеральный директор



Нагатаев М.С.

Главный бухгалтер

Л. Красная  
Краснянская Л.Н.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

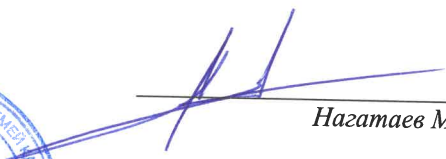
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		6.248.511	10.234.527
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию		467.109	271.572
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	8, 23	109.696	-
Финансовые доходы		(256.581)	(209.698)
Финансовые расходы		164.101	157.085
Курсовые разницы		69.286	2.868
Доход от выбытия активов		(2.518)	(2.069)
Изменения в расходах будущих периодов		2.760	2.760
Начисление/(восстановление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	9, 12	113.282	(468.399)
Изменения в обязательствах по вознаграждению работникам		(1.910)	8.094
Прочие неденежные операции		(5.000)	840
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Изменение в запасах		908.133	(1.057.190)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(1.352.034)	1.226.444
Изменение прочих краткосрочных активах		32.113	104.935
Изменение в авансах выданных и расходах будущих периодов		(432.132)	(2.476.753)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.215.930	1.074.886
Изменение в налогах к уплате, помимо подоходного налога		-	(73.741)
Изменение в предоплате налогов		(2.518)	(185.422)
Изменение в обязательствах по договору		157.412	(246.154)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		169.311	(46.867)
		7.604.951	8.317.718
Подоходный налог уплаченный		(1.816.898)	(1.812.467)
Проценты уплаченные		(63.931)	(78.259)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>5.724.122</b>	<b>6.426.992</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов		(738.255)	(1.728.200)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		18.537	21.692
Займы, выданные третьим сторонам	12	-	(1.744.477)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	12	1.533	153.824
Погашение займов, выданных сотрудникам		3.899	1.480
Изменение во вкладах		(581.827)	390.793
Выдача займов сотрудникам		(14.920)	(18.287)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1.311.033)</b>	<b>(2.923.175)</b>

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления от займов	17	7.580.631	6.146.503
Выплаты займов	17	(9.053.765)	(4.907.152)
Дивиденды выплаченные	14	(3.000.000)	(4.761.188)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(4.473.134)</b>	<b>(3.521.837)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(60.045)</b>	<b>(18.020)</b>
Эффект изменения курсов обмена валют на денежные средства и их эквиваленты		(34.135)	65.192
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		237.291	190.119
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	13	<b>143.111</b>	<b>237.291</b>

Генеральный директор


  
 Назматов М.С.

Главный бухгалтер


  
 Краснянская Л.Н.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 1 января 2019 года</b>	3.873.780	5.615.215	9.488.995
Прибыль за год	-	8.203.927	8.203.927
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	8.203.927	8.203.927
Дивиденды (Примечание 14)	-	(4.800.000)	(4.800.000)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	3.873.780	9.019.142	12.892.922
Прибыль за год	-	4.712.039	4.712.039
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	4.712.039	4.712.039
Дивиденды (Примечание 14)	-	(3.000.000)	(3.000.000)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	3.873.780	10.731.181	14.604.961

Генеральный директор


  
 Назымаев М.С.

Главный бухгалтер

  
 Краснянская Л.Н.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Каражыра» (далее – «Компания») создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата перерегистрации юридического лица – 10 июня 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Акционерами являлись физические лица – граждане Республики Казахстан: Огай В.Э. (24,95%), Огай Э.Э. (24,95%), Огай Э.В. (20,1%), Джуманбаев В.В. (20%) и Нигматулин Е.З. (10%) (далее вместе – «Акционеры»).

Основной деятельностью Компании является добыча угля на месторождении «Каражыра» (далее – «месторождение») и его продажа клиентам в Казахстане и за рубежом.

Деятельность Компании регулируется законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» и контрактом на осуществление разработки угольного месторождения «Каражыра», заключенным 23 мая 1996 года. Срок действия контракта на недропользование истекает 23 мая 2041 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, город Семей, ул. Би-Боранбая, 93.

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность сотрудников составляла 575 человек (31 декабря 2019 года: 686 человек).

Данная финансовая отчётность была утверждена для выпуска Генеральным директором и Главным бухгалтером 31 мая 2021 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Данная финансовая отчётность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока её погашения в ходе своей обычной деятельности.

#### Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Тенге является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу НБ РК, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы Национального Банка РК («НБРК»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии Казахстанской фондовой бирже, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков. Официальный курс тенге к доллару на 31 декабря 2020 года был равен 420,71 тенге за 1 доллар (31 декабря 2019 года: 381,18 тенге за 1 доллар).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В 2020 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее финансовую отчётность.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

*Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате её применения возникают неопределённости в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у неё отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что её пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

*«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда», если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2020 года. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)*

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора.

Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Компании.

**Классификация активов и обязательств на внеоборотные/долгосрочные и оборотные/краткосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на внеоборотные/долгосрочные и оборотные/краткосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

Здания	8-100 лет
Сооружения	9-40 года
Машины и оборудование	3-30 года
Прочее	5-10 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Капитализация объектов основных средств и затрат по займам*

Затраты, ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основного средства, капитализируются и амортизируются Компанией в несколько периодов, в течение которых продолжается их эффект. Затраты, связанные с расширением действующего специализированного технологического оборудования, приводящие к увеличению его производительности, пропускной способности, рассматриваются как затраты на модернизацию и относятся на увеличение балансовой стоимости соответствующего объекта.

Затраты по займам, связанные с капитализацией, строительством объектов основного средства, капитализируются в себестоимость объектов. Прекращение капитализации затрат по займам в себестоимость объекта прекращается тогда, когда практически завершены все работы по капитализации квалифицируемого объекта и он принят в эксплуатацию или подлежит продаже.

Если объект основного средства приобретает на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, то себестоимость объекта равна цене покупки. Разность между себестоимостью объекта и суммарными выплатами признается как расходы по процентам на протяжении всего периода кредитования, с учётом дисконтирования платежа.

**Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

*Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

*i) Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого срока: аренды или предполагаемого срока полезного использования активов.

*ii) Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)*****Компания в качестве арендатора (продолжение)******ii) Обязательства по аренде (продолжение)***

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

***iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью***

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

**Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость Компании предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо от того и другого. Поэтому денежные потоки, генерируемые инвестиционной недвижимостью, как правило, не связаны с остальными активами Компании. Объект инвестиционной недвижимости изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Для учёта инвестиционной недвижимости Компания использует модель учёта по первоначальной стоимости приобретения.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т.е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

**Затраты на вскрышу**

Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе расходов будущих периодов и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения.

Затраты на вскрышу, понесенные в период коммерческой добычи, признаются как расходы будущих периодов и капитализируются на балансе в качестве актива. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчётного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, в отчёте о доходах и расходах отражаются расходы в те периоды, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов накапливаются до момента признания дохода от реализации угля и списываются на расходы в том отчётном периоде, когда признается соответствующий доход от реализации угля в определенный момент времени.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Запасы**

Все поступающие запасы отражаются по стоимости приобретения с учётом затрат, непосредственно связанных с их получением. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе цены приобретения и в нее включаются затраты на приобретение, производство и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Оценка себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Применительно к готовой продукции в фактическую себестоимость также включаются соответствующие накладные расходы в полном объёме, без распределения.

Себестоимость реализованных запасов признается в качестве расхода в том отчётном периоде, когда признается соответствующий доход от реализации.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчётную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчётных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива ЕГДС, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибыли или убытке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых расходов в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, кассовую наличность и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взял на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Признание ожидаемых кредитных убытков

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания финансовых активов (продолжение)*Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы полученные и задолженность перед сотрудниками и дивиденды.

*Последующая оценка финансовых обязательств*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы полученные

После первоначального признания займы полученные оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)****Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

*Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, остатки на текущих банковских счетах и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, то возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочным обязательствам, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение в оценочных обязательствах по прошествии времени признаётся как финансовые затраты.

**Обязательство по ликвидации активов (вывод из эксплуатации)**

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется на основе прямолинейного метода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательство по ликвидации активов (вывод из эксплуатации) (продолжение)**

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в отчёте о совокупном доходе; и
- (в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

**Выручка по договорам с покупателями**

Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

*Продажа товаров*

Величина дохода от реализации готовой продукции, товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учётом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

*Предоставление услуг*

Доход признается по окончании процесса выполненных работ (оказанных услуг) согласно акту выполненных работ, принятому заказчиком. Доход по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчётную дату.

*Переменное возмещение*

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределённости, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Остатки по договору***Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

*Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

*Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

**Признание расходов**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

**Налог на добавленную стоимость**

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

*НДС к уплате*

НДС к уплате начисляется на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки от дебиторской задолженности, сумма оценочного резерва начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

*НДС к возмещению*

НДС к возмещению отражается по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по НДС к уплате.

**Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий корпоративный подходный налог и отсроченный подходный налог.

*Текущий подходный налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подоходный налог (продолжение)***Текущий подоходный налог (продолжение)*

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создаёт резервы.

*Отсроченный налог*

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда обязательство по отсроченному подоходному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отсроченному подоходному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному подоходному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному подоходному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

**Капитал***Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****События после отчётной даты**

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчёта о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и раскрытие условных обязательств и активов на дату подготовки финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы за отчётный период. Основные допущения и оценочные значения рассматриваются ниже.

**Затраты на вскрышные работы**

Компания понесла затраты на вскрышные работы в 2020 году в размере 11.437.339 тысяч тенге из расчёта применения коэффициента вскрыши равного 3,23 м<sup>3</sup>/тонну. Коэффициент вскрыши представляет собой отношение объема вскрыши к объёму добычи (объём вскрыши измеряется в м<sup>3</sup>, объём добычи – в тоннах). Фактически освоенные затраты на вскрышные работы в течение 2020 года составили 11.064.773 тысячи тенге. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года затраты на вскрышные работы на сумму 2.948.293 тысячи тенге были признаны в составе расходов будущих периодов (2019 год: 2.575.727 тысяч тенге) (*Примечание 11*). Руководство Компании считает, что сможет освоить эти расходы будущих периодов в полном объёме в 2021 году.

**Обязательство по ликвидации активов**

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на месторождении. Так как срок действия лицензии не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания лицензионного периода.

Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

В 2020 году Компания привлекла ТОО «Институт Градиент Проект» для проекта оценки рекультивации нарушенных земель угольного разреза «Каражыра».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации активов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2020 года, составляли 5,57% и 7,66% соответственно. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 15*.

**Срок полезной службы основных средств**

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы и ликвидационной стоимости основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Для оценки резерва Компании применяется суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях, в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки, отраженной в финансовой отчётности.

**Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земель- ные участки</b>	<b>Здания и соору- жения</b>	<b>Машины и обору- дование</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавер- шённое строи- тельство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2019 года</b>	20.960	1.718.717	1.463.797	751.293	399.417	4.354.184
Поступления	-	13.649	63.425	182.726	1.463.895	1.723.695
Выбытия	-	(742)	(99.240)	(9.788)	(18.103)	(127.873)
Внутренние перемещения	-	57.662	601.369	70.659	(729.690)	-
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>20.960</b>	<b>1.789.286</b>	<b>2.029.351</b>	<b>994.890</b>	<b>1.115.519</b>	<b>5.950.006</b>
Поступления	-	<b>76.262</b>	<b>54.286</b>	<b>302.194</b>	<b>313.105</b>	<b>745.847</b>
Выбытия	-	<b>(6.887)</b>	<b>(88.941)</b>	<b>(23.076)</b>	-	<b>(118.904)</b>
Внутренние перемещения	-	<b>576.450</b>	<b>123.255</b>	<b>18.042</b>	<b>(717.747)</b>	-
Перемещение на инвестиционную недвижимость (Примечание 7)	-	-	-	-	<b>(333.054)</b>	<b>(333.054)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>20.960</b>	<b>2.435.111</b>	<b>2.117.951</b>	<b>1.292.050</b>	<b>377.823</b>	<b>6.243.895</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2019 года</b>	-	(354.983)	(1.105.350)	(398.457)	-	(1.858.790)
Начисление за год	-	(33.724)	(112.789)	(85.101)	-	(231.614)
Выбытия	-	507	99.132	8.611	-	108.250
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>(388.200)</b>	<b>(1.119.007)</b>	<b>(474.947)</b>	<b>-</b>	<b>(1.982.154)</b>
Начисление за год	-	<b>(39.551)</b>	<b>(253.012)</b>	<b>(109.379)</b>	-	<b>(401.942)</b>
Выбытия	-	<b>2.514</b>	<b>85.538</b>	<b>14.833</b>	-	<b>102.885</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>(425.237)</b>	<b>(1.286.481)</b>	<b>(569.493)</b>	<b>-</b>	<b>(2.281.211)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	20.960	1.401.086	910.344	519.943	1.115.519	3.967.852
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>20.960</b>	<b>2.009.874</b>	<b>831.470</b>	<b>722.557</b>	<b>377.823</b>	<b>3.962.684</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ***В тысячах тенге*

<b>Первоначальная стоимость</b>	
<b>На 1 января 2019 года</b>	769.108
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов <i>(Примечание 15)</i>	230.208
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	999.316
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов <i>(Примечание 15)</i>	<b>2.165.411</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>3.164.727</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>	
<b>На 1 января 2019 года</b>	(53.663)
Начисление за год	(33.439)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	(87.102)
Начисление за год	<b>(45.423)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(132.525)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	912.214
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>3.032.202</b>

**7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ***В тысячах тенге*

<b>Первоначальная стоимость</b>	
<b>На 1 января 2019 года</b>	248.591
Поступления	18.102
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	266.693
Перемещение <i>(Примечание 5)</i>	<b>333.054</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>599.747</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>	
<b>На 1 января 2019 года</b>	(52.913)
Начисление за год	(6.483)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	(59.396)
Начисление за год	<b>(19.708)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(79.104)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	207.297
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>520.643</b>

Перемещение инвестиционной недвижимости в размере 333.054 тысячи тенге в течение 2020 года представлены завершением строительства железнодорожных путей на месторождении «Каражыра», которые Компания сдаёт в аренду ТОО «Компания Балапан Колігі» для транспортировки угля с месторождения до станции «Дегелен».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****8. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	<b>590.801</b>	1.505.150
Сырье и расходные материалы (по себестоимости)	<b>1.176.659</b>	1.205.085
Прочие (по себестоимости)	<b>100.494</b>	79.695
	<b>1.867.954</b>	2.789.930
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	<b>(259.128)</b>	(163.274)
	<b>1.608.826</b>	2.626.656

Движение резерва по устаревшим и неликвидным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
<b>На 1 января</b>	<b>163.274</b>	195.500
Начисление резерва (Примечание 23)	<b>109.696</b>	–
Списание за счет резерва	<b>(13.842)</b>	(32.226)
<b>На 31 декабря</b>	<b>259.128</b>	163.274

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Торговая дебиторская задолженность за подрядные работы	<b>1.298.255</b>	1.213.119
Торговая дебиторская задолженность за реализацию угля	<b>4.877.029</b>	3.643.431
Торговая дебиторская задолженность за аренду	<b>26.308</b>	17.723
	<b>6.201.592</b>	4.874.273
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(178.331)</b>	(65.049)
	<b>6.023.261</b>	4.809.224

Торговая дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Торговая дебиторская задолженность в тенге	<b>4.226.138</b>	3.755.045
Торговая дебиторская задолженность в российских рублях	<b>939.298</b>	659.650
Торговая дебиторская задолженность в долларах США	<b>785.651</b>	334.840
Торговая дебиторская задолженность в евро	<b>72.174</b>	59.689
	<b>6.023.261</b>	4.809.224

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
<b>На 1 января</b>	<b>65.049</b>	383.454
Начисление	<b>113.282</b>	–
Восстановление	–	(318.405)
<b>На 31 декабря</b>	<b>178.331</b>	65.049

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря 2020 и 2019 годов анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

**31 декабря 2020 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Просрочка платежей					
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,10%	0,22%	0,59%	0,88%	19,83%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.125.621	1.616.819	246.821	11.902	1.200.429	6.201.592
<b>Ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>3.508</b>	<b>2.743</b>	<b>1.735</b>	<b>127</b>	<b>170.218</b>	<b>178.331</b>

**31 декабря 2019 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Просрочка платежей					
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,19%	0,55%	1,33%	2,31%	8,92%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	2.826.402	383.625	793.270	2.893	868.083	4.874.273
<b>Ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>6.045</b>	<b>1.520</b>	<b>11.476</b>	<b>67</b>	<b>45.941</b>	<b>65.049</b>

В 2020 году согласно соглашению о замене лица в обязательстве между ТОО «Vertex Holding», АО «Горнорудная Компания Бенкала» и АО «Каражыра», долг в размере 710.549 тысяч тенге за вскрышные работы на месторождение «Бенкала» приняла на себя АО «Горнорудная Компания Бенкала» (2019 год: 740.773 тысячи тенге).

**10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию 31 декабря 2020 и 2019 годов авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Работы и услуги	515.164	460.453
Материалы	165.299	214.295
Прочие авансы	33.819	3.008
<b>Итого</b>	<b>714.282</b>	<b>677.756</b>

**11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов расходы будущих периодов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Затраты на вскрышные работы (Приложение 4)	2.948.293	2.575.727
Страхование	12.715	4.866
Прочее	13.955	26
	<b>2.974.963</b>	<b>2.580.619</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)</b>					
«Vertex Gold Company»	Доллар США	5,00%	2021 год	<b>1.680.596</b>	1.463.877
				<b>1.680.596</b>	1.463.877
<b>Займы, выданные третьим сторонам</b>					
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	Тенге	4,50%	2022 год	<b>235.457</b>	227.147
ОО Профком «Каражыра»	Тенге	–	2020 год	<b>235.457</b>	225.614
				<b>–</b>	1.533
				<b>1.916.053</b>	1.691.024
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки				<b>(14.828)</b>	(14.828)
				<b>1.901.225</b>	1.676.196

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Долгосрочная часть	<b>203.309</b>	216.224
Краткосрочная часть	<b>1.697.916</b>	1.459.972
	<b>1.901.225</b>	1.676.196

В течение 2018 года Компания заключила несколько договоров по предоставлению финансовой помощи «Vertex Gold Company», связанной стороне, на общую сумму 6.000 тысяч долларов США (2.305.200 тысяч тенге).

31 декабря 2020 года Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока займа на год. На конец 2020 года остаток займа по «Vertex Gold Company» составляет 3.600 тысяч долларов США (1.514.556 тысяч тенге).

В течение 2019 года Компания предоставила заем ОО Профком «Каражыра» на 4.600 тысяч тенге. В 2020 году заем был полностью погашен.

В 2019 году Компания предоставила заем ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» 218.137 тысяч тенге. В январе 2020 года Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока займа до апреля 2022 года. В течение 2020 года выплат по займу не было.

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки на выданные займы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>14.828</b>	164.822
Восстановление	<b>–</b>	(149.994)
<b>На 31 декабря</b>	<b>14.828</b>	14.828

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы представлены следующим образом:

**Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Текущие счета в тенге	<b>95.700</b>	34.512
Текущие счета в российских рублях	<b>29.732</b>	119.058
Текущие счета в долларах США	<b>13.817</b>	81.627
Денежные средства в кассе	<b>3.862</b>	2.094
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>143.111</b>	237.291

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов текущие банковские счета размещены в казахстанских банках и являются беспроцентными.

**Прочие финансовые активы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Вклады, ограниченные в использовании, выраженные в тенге	<b>1.315.800</b>	–
Краткосрочные вклады, выраженные в тенге	<b>588.722</b>	1.324.754
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1.904.522</b>	1.324.754

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие финансовые активы, выражены в тенге, и состоят из банковского депозита в размере 588.722 тысячи тенге (2019 год: 1.324.754 тысячи тенге) и ликвидационного фонда согласно требованиям контракта на недропользование в размере 1.315.800 тысяч тенге.

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составляет 8% (2019 год: 7,75%).

**14. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.000.000 простых голосующих акций (2019 год: 1.000.000 акций) в сумме 3.873.780 тысяч тенге (2019 год: 3.873.780 тысяч тенге).

**Дивиденды**

26 июня 2020 года, по результатам деятельности за 2019 год, Компания начислила дивиденды по простым акциям на сумму 3.000.000 тысяч тенге согласно решению Совета Директоров (2019 год: 4.800.000 тысяч тенге). В августе 2020 года Компания произвела полную выплату дивидендов согласно данному решению. Ниже представлено движение по дивидендам к выплате:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Начисления	Выплаты	Зачет с займами выданными	31 декабря 2020 года
Дивиденды	–	<b>3.000.000</b>	<b>(3.000.000)</b>	–	–
	–	<b>3.000.000</b>	<b>(3.000.000)</b>	–	–

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Начисления	Выплаты	Зачет с займами выданными	31 декабря 2019 года
Дивиденды	2.257.380	4.800.000	(4.761.188)	(2.296.192)	–
	2.257.380	4.800.000	(4.761.188)	(2.296.192)	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****14. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость на акцию**

В соответствии с решением КФБ от 4 октября 2010 года финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
<b>Итого активов</b>	<b>23.693.122</b>	19.442.397
Минус: нематериальные активы	(316)	(352)
Минус: итого обязательств	<b>(9.088.161)</b>	(6.549.475)
<b>Чистые активы</b>	<b>14.604.645</b>	12.892.570
Количество простых акций	<b>1.000.000</b>	1.000.000
<b>Балансовая стоимость на акцию, тенге</b>	<b>14.605</b>	12.893

**Прибыль на акцию**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Прибыль за год	<b>4.712.039</b>	8.203.927
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	<b>1.000.000</b>	1.000.000
<b>Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тенге</b>	<b>4.712</b>	8.204

**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ**

<i>В тысячах тенге</i>	
<b>На 1 января 2019 года</b>	880.803
Амортизация дисконта	79.015
Изменения в оценках (Примечание 6)	230.208
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>1.190.026</b>
Долгосрочная часть	1.190.026
Краткосрочная часть	–
Амортизация дисконта	<b>91.114</b>
Изменения в оценках (Примечание 6)	<b>2.165.411</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>3.446.551</b>
Долгосрочная часть	<b>3.446.551</b>
Краткосрочная часть	–

**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Авансы, полученные за уголь	<b>398.141</b>	311.412
Прочие	<b>96.289</b>	25.606
	<b>494.430</b>	337.018

**17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>2020 год</b>	2019 год
АО «Банк Центр Кредит»	Доллар США	3,60%	2020 год	–	819.537
АО «Altyn Bank»	Доллар США	4,00%	2020 год	–	495.534
				–	1.315.071
Долгосрочная часть				–	–
Краткосрочная часть				–	1.315.071

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)****АО «Банк Центр Кредит»**

15 декабря 2017 года Компания заключила с АО «Банк Центр Кредит» (далее – «БЦК») соглашение об установлении лимита кредитования №SMU/2017/U/S/05187. Согласно данному соглашению БЦК предоставляет кредитную линию в размере 7.500.000 долларов США со сроком на 30 месяцев.

17 марта 2020 года Компания заключила дополнительное соглашение о продлении кредитной линии до 12 июня 2023 года.

В 2020 году Компания в рамках данного соглашения получила займы для пополнения оборотного капитала на сумму 3.985.011 тысяч тенге (эквивалент 9.500.000 долларов США) и погасила заем в размере 4.866.365 тысяч тенге (эквивалент 11.650.000 долларов США). В течение 2020 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 44.528 тысяч тенге (эквивалент 108 долларов США) и 44.584 тысячи тенге (эквивалент 108 долларов США), соответственно.

**АО «Altyn Bank»**

24 июля 2017 года Компания заключила с АО «Altyn Bank» рамочное соглашение о предоставлении финансирования в виде займов №АМАССО1700644. Согласно данному соглашению АО «Altyn Bank» предоставляет возобновляемую кредитную линию в размере 7.500.000 долларов США со сроком на 3 года.

24 июля 2020 года было подписано дополнительное соглашение с АО «Altyn Bank» согласно которому кредитная линия была увеличена до 10.000.000 долларов США и продлена до 24 июля 2023 года.

В 2020 году Компания в рамках данного соглашения получила займы для пополнения оборотного капитала на сумму 3.595.620 тысяч тенге (эквивалент 8.600.000 долларов США) и погасила заем в размере 4.187.400 тысяч тенге (эквивалент 9.900.000 долларов США). В течение 2020 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 19.438 тысяч тенге (эквивалент 46 долларов США) и 19.347 тысяч тенге (эквивалент 46 долларов США), соответственно.

**Активы, переданные в качестве обеспечения**

На 31 декабря 2020 года для обеспечения обязательств по соглашению об установлении лимита кредитования с АО «Банк Центр Кредит» в залоге находится недвижимое имущество, включающее в себя земельные участки, здания и сооружения общей балансовой стоимостью 1.591.215 тысяч тенге и денежные средства поступающие по договору на поставку угля с ГКП «Теплокоммунэнерго» ГУ «Отдел ЖКХ г. Семей Восточно-Казахстанской области» в пределах суммы лимита кредитной линии.

В рамках кредитной линии с АО «Altyn Bank» Компания предоставила в качестве залогового обеспечения денежные средства, поступающие по контрактам на поставку угля с ТОО «Востокцентрэнерго», АО «Риддер ТЭЦ», ТОО «Согринская ТЭЦ», КГП «Тепловодцентраль» и ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» в пределах суммы лимита кредитной линии.

**18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Торговая и прочая кредиторская задолженность за услуги	<b>3.845.733</b>	2.748.664
Торговая и прочая кредиторская задолженность за материалы	<b>264.964</b>	159.832
Прочая кредиторская задолженность	<b>14.577</b>	2.703
	<b>4.125.274</b>	2.911.199

Торговая и прочая кредиторская задолженность не является просроченной и представлена следующим образом в разрезе валют:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Кредиторская задолженность в тенге	<b>4.117.330</b>	2.887.892
Кредиторская задолженность в российских рублях	<b>7.944</b>	23.307
	<b>4.125.274</b>	2.911.199



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
<b>Реализация угля</b>		
Внутренний рынок	<b>25.065.353</b>	23.626.464
Возмещение транспортных расходов	<b>9.584.650</b>	8.284.838
Экспорт	<b>6.487.868</b>	5.460.682
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>41.137.871</b>	37.371.984

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, по географическим сегментам была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Казахстан	<b>33.503.661</b>	31.299.044
Российская Федерация	<b>5.538.588</b>	4.736.392
Кыргызстан	<b>868.608</b>	786.427
Узбекистан	<b>658.795</b>	499.595
Литва	<b>281.808</b>	–
Республика Беларусь	<b>149.315</b>	–
Украина	<b>136.897</b>	50.526
Германия	<b>199</b>	–
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>41.137.871</b>	37.371.984

**Сроки признания выручки**

Товар передается в определенный момент времени	<b>41.137.871</b>	37.371.984
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>41.137.871</b>	37.371.984

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года 61% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2019 год: 63%) составляли продажи угля через торговую биржу.

В соответствии с договорами реализации расходы по транспортировке угля от станции Дегелен до пункта назначения покупателей возмещаются покупателями (*Примечание 20*).

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

Себестоимость продаж за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
<b>Производственные расходы</b>		
Подрядные работы	<b>16.272.270</b>	15.306.601
Транспортные расходы	<b>9.429.425</b>	8.587.064
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>663.865</b>	624.685
Услуги по переработке и сортировке угля	<b>397.122</b>	290.751
Горюче-смазочные материалы	<b>169.974</b>	156.834
Прочие услуги	<b>167.077</b>	124.114
Износ и амортизация	<b>127.319</b>	82.057
Материалы	<b>109.279</b>	139.641
Техническое обслуживание и ремонт	<b>70.719</b>	252.017
Коммунальные услуги	<b>50.565</b>	84.477
Налоги и прочие платежи в бюджет	<b>19.486</b>	17.280
Страхование	<b>11.020</b>	7.744
Аренда горнорудного оборудования	–	61.143
Прочие	<b>109.638</b>	124.514
	<b>27.597.759</b>	25.858.922
Изменения в готовой продукции	<b>916.196</b>	(1.133.770)
Приобретенная готовая продукция	<b>1.976.552</b>	737.557
Уголь на собственные нужды	<b>(9.671)</b>	(11.264)
	<b>30.480.836</b>	25.451.445

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Услуги по погрузке угля	<b>780.206</b>	766.355
Рентный налог	<b>342.486</b>	285.677
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>81.927</b>	68.264
Пользование вагонами	<b>36.971</b>	58.710
Брокерские услуги	<b>35.945</b>	17.583
Штрафы	<b>25.431</b>	16.083
Материалы	<b>5.422</b>	1.836
Маркетинговые услуги	<b>-</b>	22.288
Прочее	<b>66.076</b>	39.232
	<b>1.374.464</b>	1.276.028

**22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>497.749</b>	365.740
Услуги по управленческому учёту и финансовому менеджменту	<b>158.133</b>	121.072
Материалы	<b>76.174</b>	55.448
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	<b>44.840</b>	126.695
Аудиторские услуги	<b>35.887</b>	18.669
Износ и амортизация	<b>27.281</b>	28.589
Расходы на программное обеспечение	<b>26.705</b>	45.835
Услуги банка	<b>23.722</b>	5.090
Налоги и прочие платежи в бюджет	<b>17.330</b>	9.129
Командировочные расходы	<b>16.735</b>	12.070
Обучение	<b>16.415</b>	10.717
Услуги по страхованию	<b>10.544</b>	4.759
Спонсорская помощь	<b>5.595</b>	34.445
Расходы на рекламу	<b>2.328</b>	543
Прочее	<b>37.974</b>	41.944
	<b>997.412</b>	880.745

Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам включают в себя финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ и расходы на развитие социально-экономической сферы региона (*Примечание 26*).

**23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доход от оказания подрядных работ	<b>1.280.441</b>	2.531.381
Доходы от продажи материалов	<b>677.763</b>	908.262
Доход от оказания услуг по обеспечению жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	<b>247.109</b>	237.898
Доход от предоставления услуг питания	<b>206.510</b>	189.526
Доход от аренды	<b>208.342</b>	172.717
Доход от штрафных санкций	<b>77.221</b>	142.098
Прочие доходы	<b>116.629</b>	84.220
	<b>2.814.015</b>	4.266.102

Доход от оказания подрядных работ представляет собой доход за сервисные услуги, оказываемые подрядным организациям, оперирующим на территории угольного разреза Каражыра. В 2020 году Компания перестала оказывать услуги по вскрышным работам ТОО «Vertex Holding» на месторождении «Бенкала» в Актюбинской области (2019 год: 1.173.857 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) (продолжение)**

Прочие расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Себестоимость подрядных работ	<b>1.136.131</b>	2.508.785
Материалы	<b>1.001.471</b>	–
Расходы по реализации материалов	<b>605.034</b>	752.808
Расходы на электроэнергию	<b>539.250</b>	418.079
Расход по оказанию услуг обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	<b>515.958</b>	73.957
Амортизация сдаваемых в аренду основных средств и инвестиционной недвижимости	<b>251.278</b>	72.957
Себестоимость услуг питания	<b>173.319</b>	180.503
Перевозка персонала на разрезе	<b>152.914</b>	162.139
Налог на добавленную стоимость	<b>120.177</b>	–
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам (Примечание 8)	<b>109.696</b>	–
Расходы по обмену валюты	<b>81.920</b>	76.926
Прочие расходы	<b>75.945</b>	69.400
	<b>4.763.093</b>	4.315.554

Себестоимость подрядных работ значительно уменьшилась в связи с тем, что в 2020 году Компания перестала оказывать услуги по вскрышным работам ТОО «Vertex Holding» на месторождении «Бенкала» в Актюбинской области.

**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>1.478.127</b>	1.939.825
Расходы по отложенному подоходному налогу	<b>58.345</b>	90.775
	<b>1.536.472</b>	2.030.600

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерским доходом, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога в размере 20% за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>6.248.511</b>	10.234.527
<b>По ставке подоходного налога в размере 20%</b>	<b>1.249.702</b>	2.046.905
Списание материалов	<b>224.330</b>	–
Прочие постоянные разницы	<b>62.440</b>	(16.305)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>1.536.472</b>	2.030.600

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчётную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательствам и данными, представленными в финансовой отчётности:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Отчёт о финансовом положении</b>		<b>Отчёт о совокупном доходе</b>	
	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года	<b>2020 год</b>	2019 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>38.632</b>	15.975	<b>22.657</b>	(95.205)
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	<b>51.826</b>	32.655	<b>19.171</b>	(6.445)
Резерв по отпускам	<b>14.708</b>	15.380	<b>(672)</b>	(2.184)
Вознаграждение работникам	<b>15.928</b>	16.081	<b>(153)</b>	154
Обязательства по ликвидации активов	<b>430.965</b>	86.286	<b>344.679</b>	82.804
Налоги	<b>5.237</b>	4.269	<b>968</b>	4.264
Горнорудные активы	<b>(606.440)</b>	(182.442)	<b>(423.998)</b>	(41.316)
Основные средства	<b>(275.722)</b>	(260.367)	<b>(15.355)</b>	(32.697)
Инвестиционная недвижимость	<b>(32.724)</b>	(27.082)	<b>(5.642)</b>	(150)
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>(357.590)</b>	(299.245)		
<b>Расходы по отложенному подоходному налогу</b>			<b>(58.345)</b>	(90.775)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами для Компании являются участники Компании, их дочерние организации, а также ключевой управленческий персонал Компании.

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>892.579</b>	1.015.621
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>94.563</b>	33.518
<b>Авансы выданные</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>38.453</b>	55.976
<b>Авансы полученные</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>22.783</b>	–
<b>Займы выданные (Примечание 12)</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>1.680.596</b>	1.463.877

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>219.821</b>	1.756.680
<b>Прочие расходы</b>		
Организации под общим контролем акционеров	<b>126.870</b>	151.472

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

По состоянию на 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек (31 декабря 2019 года: 4 человека). Вознаграждение ключевого управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 59.919 тысяч тенге (2019 год: 81.439 тысяч тенге), было представлено заработной платой и включено в состав общих и административных расходов, в том числе: Генеральный директор – 47.859 тысяч тенге, члены Совета Директоров – 12.060 тысяч тенге.

**26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определённых активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

**Соблюдение рабочей программы и контрактных условий на недропользование**

Все запасы полезных ископаемых в Казахстане принадлежат Государству, при этом, уполномоченный Компетентный орган предоставляет третьим лицам права на разведку и добычу. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок и любое продление должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Компетентным органом, если Компания не отвечает своим контрактным обязательствам.

Компания несет следующие обязательства в отношении Контракта:

- обязательства по обучению казахстанских сотрудников, на которое Компания должна выделять не менее 0,1% от эксплуатационных затрат ежегодно;
- обязательства по отчислениям в ликвидационный фонд в размере 1% от эксплуатационных затрат ежегодно;
- обязательства осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности ежегодно;
- обязательства приобретать и использовать оборудование, материал и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан не менее 40% от общего объема закупа;
- перечислять в областной бюджет средства на развитие социально-экономической сферы региона в размере 20.000 долларов США;
- при проведении операций по недропользованию привлекать казахстанские организации для выполнения работ и услуг – не менее 94% от общего объема привлекаемых услуг и работ;
- при проведении операций по недропользованию обязательно привлекать казахстанских специалистов – не менее 100% от общей численности персонала.

Руководство Компании считает, что соблюдает требования Контракта на недропользование.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан**

Компания обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Руководство уверено в том, что Компания соблюдает государственные требования по охране окружающей среды.

**Юридические вопросы**

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

**Обязательства по поставке угля на внутренний рынок**

Компанией были заключены несколько меморандумов о поставке угля в отопительном сезоне 2020-2024 годов с ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» в минимальном размере 1.500.000 тонн и ТОО «Согринская ТЭЦ» в размере 350.000 тонн и более в год.

Руководство Компании считает, что соблюдает требования заключенных меморандумов.

**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски ликвидности и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающим по финансовым инструментам.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску.

*Денежные средства и их эквиваленты, вклады, ограниченные в использовании, и прочие финансовые активы*

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги «Standard and Poor's» и «Fitch», если не указано иное, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Место-нахождение</b>	<b>2020 год</b>	2019 год	<b>2020 год</b>	2019 год
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	<b>В+ (стабильный)</b>	В (стабильный)	<b>1.957.260</b>	1.551.689
АО «Altyn Bank»	Казахстан	<b>ВВВ-(стабильный)</b>	ВВ-(стабильный)	<b>86.517</b>	8.262
				<b>2.043.777</b>	1.559.951

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В следующей таблице наглядно представлена обобщенная информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>2020 год</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.092.647	32.627	-	-	-	4.125.274
Задолженность перед сотрудниками	139.632	-	-	-	-	139.632
	<b>4.232.279</b>	<b>32.627</b>	-	-	-	<b>4.264.906</b>

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>2019 год</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.877.070	3.683	7.895	22.551	-	2.911.199
Займы полученные	495.534	819.537	-	-	-	1.315.071
Задолженность перед сотрудниками	195.929	-	-	-	-	195.929
	<b>3.568.533</b>	<b>823.220</b>	<b>7.895</b>	<b>22.551</b>	-	<b>4.422.199</b>

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств может измениться вследствие изменений обменных курсов. Компания использует денежные средства, деноминированные в долларах США, российских рублях и евро для управления своими валютными рисками. Таким образом, изменение обменного курса доллара США и российских рублей по отношению к тенге может оказать существенное влияния на финансовое положение Компании.

*Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют*

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, российского рубля и евро при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2020 год</b>	14%	401.229
	-11%	(315.251)
2019 год	12%	383.450
	-9%	(287.587)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса россий- ского рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2020 год</b>	15%	144.163
	-15%	(144.163)
2019 год	12%	96.242
	-12%	(96.242)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)***Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2020 год</b>	<b>14%</b> <b>-11%</b>	<b>10.104</b> <b>(7.939)</b>
2019 год	12% -9%	7.163 (5.372)

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2020 год	Справедливая стоимость 2020 год	Балансовая стоимость 2019 год	Справедливая стоимость 2019 год
<b>Активы</b>				
Займы выданные	1.901.225	1.896.379	1.676.196	1.666.065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.023.261	6.023.261	4.809.224	4.809.224
Денежные средства и их эквиваленты	143.111	143.111	237.291	237.291
Прочие финансовые активы	1.904.522	1.904.522	1.324.754	1.324.754
<b>Итого</b>	<b>9.972.119</b>	<b>9.967.273</b>	<b>8.047.465</b>	<b>8.037.334</b>
<b>Обязательства</b>				
Займы полученные	–	–	1.315.071	1.315.071
Кредиторская и прочая задолженность	4.125.274	4.125.274	2.911.199	2.911.199
<b>Итого</b>	<b>4.125.274</b>	<b>4.125.274</b>	<b>4.226.270</b>	<b>4.226.270</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>5.846.845</b>	<b>5.841.999</b>	<b>3.821.195</b>	<b>3.811.064</b>

В 2020 и 2019 годах переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

**Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Выплата вознаграж- дения	Финансовые расходы	Прочие	31 декабря 2020 года
Дивиденды	–	–	(3.000.000)	–	–	3.000.000	–
Краткосрочные займы	1.315.071	7.580.631	(9.053.765)	(63.931)	63.966	158.028	–
	1.315.071	7.580.631	(12.053.765)	(63.931)	63.966	3.158.028	–
<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Выплата вознаграж- дения	Финансовые расходы	Прочие	31 декабря 2019 года
Дивиденды	–	–	(4.800.000)	–	–	4.800.000	–
Краткосрочные займы	–	6.146.503	(4.907.152)	(78.259)	78.070	75.909	1.315.071
	–	6.146.503	(9.707.152)	(78.259)	78.070	4.875.909	1.315.071

\* В графе «Прочие» представлены суммы начисленных дивидендов и изменение валютных курсов по банковским займам.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Компания не имеет утвержденной 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 средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счёт средств от операционной деятельности Компании.

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

В феврале 2021 года ООО «Vertex Gold Company» полностью выплатило заем и накопленное вознаграждение Компании в размере 1.518.240 тысяч тенге (эквивалент 3.600 долларов США). В мае 2021 года ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» частично выплатил основной долг компании в размере 100.000 тысяч тенге.

29 марта 2021 года, по результатам деятельности за 2020 год, Компания начислила дивиденды по простым акциям на сумму 5.500.000 тысяч тенге согласно решению Совета Директоров. В апреле 2021 года Компания произвела полную выплату дивидендов согласно данному решению.

В мае 2021 года Компания получила краткосрочный заем на сумму 500.000 тысяч тенге в рамках кредитной линии АО «Altyn Bank».