

АО «Каражыра»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	7-44

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Каражыра»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Каражыра» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка распределения покупной цены при объединении бизнеса

31 августа 2021 года АО «Каражыра» приобрело 100% доли участия в капиталах ТОО «Жылы Ресурс» и ТОО «Kerem equipment».

Данное приобретение подробно описано в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что вопрос оценки распределения покупной цены является одним из наиболее значимых для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что гудвил от данного приобретения, представляющий собой превышение выплаченного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретенных организаций, в сумме 621.972 тысяч тенге, и его обесценение существенно повлияли на финансовый результат Группы.

Определение справедливой стоимости активов и обязательств и стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых активов требует от руководства применения существенных оценок и допущений в отношении входящих данных при

В рамках проведения аудиторских процедур мы проанализировали договор купли-продажи между АО «Каражыра» и продавцами 100% долей участия ТОО «Жылы ресурс» и ТОО «Kerem equipment», и прочие документы по сделке, необходимые для формирования бухгалтерских проводок при объединении бизнеса.

Мы рассмотрели методы оценки и допущения, лежащие в основе существенных суждений, применяемых при определении справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов. Мы привлекли наших специалистов по оценке для анализа методов и допущений, используемых руководством для оценки определенных категорий активов приобретенных дочерних организаций.

Мы рассмотрели презентацию и раскрытие по объединению бизнеса в консолидированной финансовой отчетности

прогнозировании будущих денежных потоков, ставки роста, используемой для экстраполяции потоков денежных средств за пределы прогнозного периода, и ставки дисконта. Данные существенные оценки и допущения раскрыты в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности

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. Группа 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, 7 и 17* к консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки

Группа 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 21* к консолидированной финансовой отчетности.

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 Группой, 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.

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

Мы проанализировали выручку, отраженную в период, близкий по времени к отчетной 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчётности.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить её деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- ▶ 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 Группы 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров Группы, 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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»

15 июня 2022 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 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	21.407.402	3.962.684
Горнорудные активы	7	2.714.675	3.032.202
Инвестиционная недвижимость	8	2.303.685	520.643
Займы выданные	13	3.072.056	203.309
Долгосрочная дебиторская задолженность		544.000	–
Нематериальные активы		50.118	316
Расходы будущих периодов		48.377	51.137
Задолженность сотрудников		10.970	16.411
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы	6	1.344.885	–
Прочие финансовые активы, ограниченные в использовании	14	1.638.896	1.315.800
Прочие долгосрочные активы		430	5.000
		33.135.494	9.107.502
Оборотные активы			
Запасы	9	2.454.060	1.608.826
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	5.080.706	6.023.261
Авансы выданные	11	1.330.071	714.282
Расходы будущих периодов	12	4.810.386	2.974.963
Займы выданные	13	1.860.581	1.697.916
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		736.252	431.523
Переплата по НДС		358.789	187.940
Задолженность сотрудников		33.287	25.287
Прочие оборотные активы		16.102	189.789
Прочие финансовые активы	14	1.862.259	588.722
Денежные средства и их эквиваленты	14	263.776	143.111
		18.806.269	14.585.620
Итого активы		51.941.763	23.693.122

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	3.873.780	3.873.780
Нераспределенная прибыль		9.973.712	10.731.181
Итого собственный капитал		13.847.492	14.604.961
Долгосрочные обязательства			
Облигации, долгосрочная часть	16	20.000.000	-
Обязательство по ликвидации активов	17	3.519.725	3.446.551
Займы полученные, долгосрочная часть	19	2.304.866	-
Обязательства по вознаграждениям работникам, долгосрочная часть		93.221	79.639
Отложенные налоговые обязательства	27	2.490.099	357.590
		28.407.911	3.883.780
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные, краткосрочная часть	19	4.221.262	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	2.838.930	4.125.274
Обязательства по договору	18	1.262.633	494.430
Облигации, краткосрочная часть	16	637.778	-
Задолженность перед сотрудниками		293.382	139.632
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		200.353	-
Обязательства по вознаграждениям работникам, краткосрочная часть		3.341	7.022
Корпоративный подоходный налог к уплате		2.000	-
Прочие краткосрочные обязательства		226.681	438.023
		9.686.360	5.204.381
Итого обязательства		38.094.271	9.088.161
Итого собственный капитал и обязательства		51.941.763	23.693.122
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	15	13.797	14.605

И.о. генерального директора



Ибырханов Н.С.
Ибырханов Н.С.

Главный бухгалтер

Краснянская Л.Н.
Краснянская Л.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	21	48.269.454	41.137.871
Себестоимость продаж	22	(31.475.986)	(30.480.836)
Валовая прибыль		16.793.468	10.657.035
Расходы по реализации	23	(1.219.250)	(1.374.464)
Общие и административные расходы	24	(1.605.988)	(997.412)
(Убыток)/доход от выбытия активов		(351.875)	2.518
Обесценение гудвилла	5	(621.972)	-
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	10, 13	(664.467)	(113.282)
Прочие доходы	25	3.655.846	2.814.015
Прочие расходы	25	(3.943.179)	(4.763.093)
Операционная прибыль		12.042.583	6.225.317
Финансовые доходы		296.337	256.581
Финансовые расходы	26	(1.117.202)	(164.101)
Курсовая разница, нетто		58.170	(69.286)
Прибыль до налогообложения		11.279.888	6.248.511
Расходы по подоходному налогу	27	(2.537.357)	(1.536.472)
Прибыль за год		8.742.531	4.712.039
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций (в тенге)	15	8.743	4.712

И.о. генерального директора



Ибырханов Н.С.

Главный бухгалтер

Краснянская Л.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		11.279.888	6.248.511
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		1.969.882	467.109
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	9, 25	28.008	109.696
Финансовые доходы		(296.337)	(256.581)
Финансовые расходы		1.117.202	164.101
Нереализованные курсовые разницы		35.431	69.286
Убыток/(доход) от выбытия активов		351.875	(2.518)
Изменения в расходах будущих периодов		2.760	2.760
Обесценение гудвилла	5	621.971	-
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	10, 13	664.467	113.282
Изменения в обязательствах по вознаграждению работникам		9.901	(1.910)
Прочие неденежные операции		-	(5.000)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в запасах		(541.515)	908.133
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		218.792	(1.352.034)
Изменение прочих краткосрочных активах		213.766	32.113
Изменение в авансах выданных и расходах будущих периодов		(1.871.890)	(432.132)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.381.957	1.215.930
Изменение в предоплате налогов		(170.849)	(2.518)
Изменение в обязательствах по договору		683.882	157.412
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(130.921)	169.311
		15.568.270	7.604.951
Подоходный налог уплаченный		(3.164.784)	(1.816.898)
Проценты уплаченные		(208.161)	(63.931)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		12.195.325	5.724.122
Инвестиционная деятельность			
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	5	(19.952.451)	-
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов		(2.762.990)	(738.255)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		44.985	18.537
Займы выданные		(5.134.220)	-
Погашение займов, выданных связанным сторонам	13	1.839.918	1.533
Выдача займов сотрудникам		(26.153)	(14.920)
Погашение займов, выданных сотрудникам		27.337	3.899
Изменение во вкладах		(1.379.462)	(581.827)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(27.343.036)	(1.311.033)

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Финансовая деятельность			
Поступления от займов	19	13.883.900	7.580.631
Погашение займов	19	(9.162.820)	(9.053.765)
Дивиденды выплаченные	15	(9.500.000)	(3.000.000)
Поступления от выпущенных облигаций	16	20.000.000	–
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		15.221.080	(4.473.134)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		73.369	(60.045)
Эффект изменения курсов обмена валют на денежные средства и их эквиваленты		47.296	(34.135)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		143.111	237.291
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	263.776	143.111

И.о. генерального директора



Ибырханов Н.С.
Ибырханов Н.С.

Главный бухгалтер

Л.Н. Краснянская
Краснянская Л.Н.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2020 года	3.873.780	9.019.142	12.892.922
Прибыль за год	-	4.712.039	4.712.039
Итого совокупный доход за год	-	4.712.039	4.712.039
<i>Дивиденды (Примечание 15)</i>	-	(3.000.000)	(3.000.000)
На 31 декабря 2020 года	3.873.780	10.731.181	14.604.961
Прибыль за год	-	8.742.531	8.742.531
Итого совокупный доход за год	-	8.742.531	8.742.531
<i>Дивиденды (Примечание 15)</i>	-	(9.500.000)	(9.500.000)
На 31 декабря 2021 года	3.873.780	9.973.712	13.847.492

И.о. генерального директора



Ибырханов Н.С.

Ибырханов Н.С.

Главный бухгалтер

Краснянская Л.Н.

Краснянская Л.Н.

Прилагаемые примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годов Компания владела долями в следующих дочерних организациях:

Дочерняя организация	Место регистрации	Вид деятельности	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Kerem equipment»	Казахстан	Услуги транспортировки горной массы	100%	–
ТОО «Жылы Ресурс»	Казахстан	Услуги экскавации горной массы	100%	–

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые – «Группа»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года численность сотрудников Группы составляла 1.170 человек (31 декабря 2020 года: 575 сотрудников).

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена для выпуска исполняющим обязанности Генерального директора и Главным бухгалтером 15 июня 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Тенге является функциональной валютой всех компаний Группы.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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 2021 года был равен 431,67 тенге за 1 доллар (31 декабря 2020 года: 420,71 тенге за 1 доллар).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В 2021 году Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве 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, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».

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

В отчёте о финансовом положении Группа 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.

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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Группа 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 лет
Машины и оборудование	4-30 лет
Прочее	5-13 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.

Капитализация объектов основных средств и затрат по займам

Затраты, ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основного средства, капитализируются и амортизируются Группой 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 приобретается 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа 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

Группа 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 Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа 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, Группа 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

Группа 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). Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Группы 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 Группы. Объект инвестиционной недвижимости изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Для учёта инвестиционной недвижимости Группа 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 Группа 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, Группа 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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.

Группа 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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.

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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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 Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа 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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Группы 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.

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;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа продолжает своё участие в переданном активе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Группа 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. Группа 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, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренные договором денежных потоков по финансовому активу, были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа 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, Группа 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), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Группа 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 Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа 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 Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа 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 Группа подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Группы требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Группы риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы 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 Группой 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.

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 Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, 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 Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

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 Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы 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 Группы как эффективные инструменты хеджирования.

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

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы 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. Группа 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 Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты.

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 признается в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, то возмещение признается 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 признается как финансовые затраты.

Обязательство по ликвидации активов (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы 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 эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется на основе прямолинейного метода.

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, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа 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.

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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, Группа 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.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа 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 Группы 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 Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 отложенный 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.

Текущий корпоративный подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы 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.

Отложенный налог

Отложенный 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.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство 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.

Отложенные налоговые активы 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 отложенному подходному 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства 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.

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

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

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 Группы 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

Группа понесла затраты на вскрышные работы в 2021 году в размере 12.250.309 тысяч тенге из расчёта применения коэффициента вскрыши равного 2,70 м³/тонну (2020 год: 3,23 м³/тонну). Коэффициент вскрыши представляет собой отношение объема вскрыши к ожидаемому объему добычи (объем вскрыши измеряется в м³, объем добычи – в тоннах). В 2021 году объем вскрыши составил 22.734 тысячи м³ (2020 год: 25.277 тысяч м³). Фактически освоенные затраты на вскрышные работы в течение 2021 года составили 10.500.146 тысяч тенге (2020 год: 11.064.773 тысячи тенге). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года затраты на вскрышные работы на сумму 4.698.456 тысяч тенге были признаны в составе расходов будущих периодов (на 31 декабря 2020 года: 2.948.293 тысячи тенге) (*Примечание 12*). Руководство Группы считает, что сможет освоить эти расходы будущих периодов в полном объеме в 2022 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обязательство по ликвидации активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет 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 Группы, 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 Группа 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 Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Группа 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 2021 года, составляли 4,91% и 6,25% соответственно. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 17*.

Срок полезной службы основных средств

Группа 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».

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Для оценки резерва Группы применяет 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 Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

31 августа 2021 года Компания приобрела 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Жылы Ресурс» и ТОО «Kerem Equipment». Переданное возмещение составило 8.500.000 тысяч тенге и 11.500.000 тысяч тенге, соответственно.

ТОО «Жылы Ресурс»

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Жылы Ресурс» по состоянию на дату приобретения составила:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	9.574.941
Актив в форме права пользования	22.192
Денежные средства и их эквиваленты	2.484
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.433.695
Запасы	20.041
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	2.326
Авансы выданные	163.131
Итого активы	11.218.810
Обязательства	
Займы полученные	(690.459)
Отложенные налоговые обязательства	(1.439.687)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(558.635)
Задолженность по дивидендам	(6.540)
Задолженность по аренде	(35.107)
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	(85.245)
Итого обязательства	(2.815.673)
Чистые идентифицируемые активы по справедливой стоимости	8.403.137
Гудвил	96.863
Переданное вознаграждение	8.500.000

Анализ денежных потоков при приобретении

Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней организации	2.484
Уплаченные денежные средства	(8.500.000)
Чистый отток денежных средств	(8.497.516)

Основными составляющими основных средств являются экскаваторы и комплектующее оборудование.

На дату приобретения справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 1.433.695 тысяч тенге. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 1.433.695 тысяч тенге, и ожидается, что все договорные суммы могут быть взысканы в полном объеме.

Отложенные налоговые обязательства обусловлены, главным образом, налоговым эффектом от ускоренной амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения.

С даты приобретения вклад компании «Жылы Ресурс» в выручку Группы равен нулю, в прибыль Группы до налогообложения – убыток 795.304 тысячи тенге. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы составила бы 48.269.454 тысяч тенге, а прибыль до налогообложения – 12.859.052 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

ТОО «Kerem Equipment»

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Kerem Equipment» по состоянию на дату приобретения составила:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	11.075.904
Нематериальные активы	1.499
Задолженность сотрудников	2.222
Денежные средства и их эквиваленты	45.065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.708.939
Запасы	398.071
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	140
Авансы выданные	547.453
Прочие оборотные активы	7.254
Итого активы	13.786.547
Обязательства	
Займы полученные	(1.017.062)
Отложенные налоговые обязательства	(1.038.174)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(598.337)
Авансы полученные	(84.321)
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	(42.951)
Прочие оборотные обязательства	(30.810)
Итого обязательства	(2.811.655)
Чистые идентифицируемые активы по справедливой стоимости	10.974.892
Гудвил, возникающий при приобретении	525.108
Переданное вознаграждение	11.500.000

Анализ денежных потоков при приобретении

Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней организации	45.065
Уплаченные денежные средства	(11.500.000)
Чистый отток денежных средств	(11.454.935)

Основными составляющими основных средств являются карьерные самосвалы, бульдозеры, тепловозы и комплектующее оборудование.

На дату приобретения справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 1.708.939 тысяч тенге. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 1.708.939 тысяч тенге, и ожидается, что все договорные суммы могут быть взысканы в полном объеме.

Отложенные налоговые обязательства обусловлены, главным образом, налоговым эффектом от ускоренной амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения.

С даты приобретения вклад компании «Kerem Equipment» в выручку Группы равен нулю, в прибыль Группы до налогообложения – убыток 3.934.467 тысяч тенге. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы составила бы 48.269.454 тысячи тенге, а прибыль до налогообложения – 12.908.864 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Земель- ные участки	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	20.960	1.789.286	2.029.351	994.890	1.115.519	5.950.006
Поступления	-	76.262	54.286	302.194	313.105	745.847
Выбытия	-	(6.887)	(88.941)	(23.076)	-	(118.904)
Внутренние перемещения	-	576.450	123.255	18.042	(717.747)	-
Перемещение в инвестиционную недвижимость (Примечание 8)	-	-	-	-	(333.054)	(333.054)
На 31 декабря 2020 года	20.960	2.435.111	2.117.951	1.292.050	377.823	6.243.895
Поступления	-	23.980	256.375	307.473	737.477	1.325.305
Приобретение дочерних организаций	-	-	26.099.549	5.887.833	-	31.987.382
Выбытия	-	(1.547)	(32.827)	(1.752.380)	(32.031)	(1.818.785)
Внутренние перемещения	-	100.533	58.202	59.378	(218.113)	-
Перемещение в инвестиционную недвижимость (Примечание 8)	-	(369.528)	(419.519)	(1.483.601)	(369.125)	(2.641.773)
Перемещение из запасов	-	-	5.015	-	81.370	86.385
Перемещение из инвестиционной недвижимости (Примечание 8)	604	64.000	-	-	-	64.604
На 31 декабря 2021 года	21.564	2.252.549	28.084.747	4.310.753	577.401	35.247.013
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2020 года	-	(388.200)	(1.119.007)	(474.947)	-	(1.982.154)
Начисление за год	-	(39.551)	(253.012)	(109.379)	-	(401.942)
Выбытия	-	2.514	85.538	14.833	-	102.885
На 31 декабря 2020 года	-	(425.237)	(1.286.481)	(569.493)	-	(2.281.211)
Накопленная амортизация дочерних компаний	-	-	(10.379.355)	(957.182)	-	(11.336.537)
Начисление за год	-	(62.569)	(1.271.187)	(461.219)	-	(1.794.975)
Выбытия	-	1.547	25.303	710.505	-	737.355
Перемещение в инвестиционную недвижимость (Примечание 8)	-	119.460	187.619	529.531	-	836.610
Перемещение из инвестиционной недвижимости (Примечание 8)	-	(853)	-	-	-	(853)
На 31 декабря 2021 года	-	(367.652)	(12.724.101)	(747.859)	-	(13.839.612)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	20.960	2.009.874	831.470	722.557	377.823	3.962.684
На 31 декабря 2021 года	21.564	1.884.897	15.360.646	3.562.894	577.401	21.407.402

Авансы, выплаченные за внеоборотные активы

На 31 декабря 2021 года авансы, выданные за внеоборотные активы, в размере 1.344.885 тысяч тенге представляют собой предоплату за оборудование, а также за услуги строительства столовой и реконструкции гостиницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2020 года	999.316
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Примечание 17)	2.165.411
На 31 декабря 2020 года	3.164.727
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов (Примечание 17)	(166.826)
На 31 декабря 2021 года	2.997.901
Накопленный износ и обесценение	
На 1 января 2020 года	(87.102)
Начисление за год	(45.423)
На 31 декабря 2020 года	(132.525)
Начисление за год	(150.701)
На 31 декабря 2021 года	(283.226)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	3.032.202
На 31 декабря 2021 года	2.714.675

8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2020 года	266.693
Перемещение из основных средств (Примечание 6)	333.054
На 31 декабря 2020 года	599.747
Поступления	64.604
Перемещение из основных средств (Примечание 6)	2.641.773
Перемещение в основные средства (Примечание 6)	(64.604)
На 31 декабря 2021 года	3.241.520
Накопленный износ и обесценение	
На 1 января 2020 года	(59.396)
Начисление за год	(19.708)
На 31 декабря 2020 года	(79.104)
Перемещение из основных средств (Примечание 6)	(836.610)
Перемещение в основные средства (Примечание 6)	853
Начисление за год	(22.974)
На 31 декабря 2021 года	(937.835)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	520.643
На 31 декабря 2021 года	2.303.685

Перемещение из основных средств в размере 2.641.773 тысяч тенге в течение 2021 года представлены маневровыми тепловозами, транспортными средствами, погрузчиком, и прочим оборудованием, которые Группа сдает в аренду различным контрагентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Сырье и расходные материалы (по себестоимости)	1.621.563	1.176.659
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	970.611	590.801
Прочие (по себестоимости)	149.021	100.494
	2.741.195	1.867.954
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(287.135)	(259.128)
	2.454.060	1.608.826

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	259.128	163.274
Начисление резерва (Примечание 25)	28.007	109.696
Использовано	–	(13.842)
На 31 декабря	287.135	259.128

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность за реализацию угля	4.131.133	4.877.029
Торговая дебиторская задолженность за подрядные работы	1.396.045	1.298.255
Торговая дебиторская задолженность за аренду	21.301	26.308
	5.548.479	6.201.592
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(467.773)	(178.331)
	5.080.706	6.023.261

Торговая дебиторская задолженность в разрезе валют представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность в тенге	2.986.260	4.226.138
Торговая дебиторская задолженность в долларах США	1.410.354	785.651
Торговая дебиторская задолженность в российских рублях	684.092	939.298
Торговая дебиторская задолженность в евро	–	72.174
	5.080.706	6.023.261

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	178.331	65.049
Восстановление	(46.884)	–
Начисление	336.326	113.282
На 31 декабря	467.773	178.331

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 годов анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Просрочка платежей					
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,03%	0,05%	0,17%	0,26%	44,68%	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	816.314	2.363.856	1.195.480	134.530	1.038.299	5.548.479
Ожидаемые кредитные убытки	281	1.190	2.052	346	463.904	467.773

31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	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
Ожидаемые кредитные убытки	3.508	2.743	1.735	127	170.218	178.331

В 2020 году согласно соглашению о замене лица в обязательстве, долг перед Группой за вскрышные работы на одном из месторождений был передан другой стороне. На 31 декабря 2021 года непогашенный остаток составил 430.549 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 710.549 тысяч тенге).

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Работы и услуги	1.002.696	515.164
Материалы	152.615	165.299
Прочие авансы	174.760	33.819
Итого	1.330.071	714.282

12. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов расходы будущих периодов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Затраты на вскрышные работы (Примечание 4)	4.698.456	2.948.293
Страхование	3.697	12.715
Прочее	108.233	13.955
	4.810.386	2.974.963

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2021 год	2020 год
Займы, выданные третьим сторонам					
Третья сторона 1	Тенге	4,50%	2022 год	142.450	235.457
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)					
Связанная сторона 1	Доллар США	4,00%	2024 год	5.180.040	–
Связанная сторона 2	Доллар США	5,00%	2021 год	–	1.680.596
				5.322.490	1.916.053
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки				(389.853)	(14.828)
				4.932.637	1.901.225

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Долгосрочная часть	3.072.056	203.309
Краткосрочная часть	1.860.581	1.697.916
	4.932.637	1.901.225

В течение 2018 года Группа заключила несколько договоров по предоставлению финансовой помощи Связанной стороне 2, на общую сумму 6.000 тысяч долларов США (эквивалент 2.305.200 тысяч тенге).

31 декабря 2020 года Группа заключила дополнительное соглашение на продление срока займа на год. На конец 2020 года остаток основного долга по займу Связанной стороне 2 составляет 3.600 тысяч долларов США (1.514.556 тысяч тенге). В 2021 году заем был полностью погашен.

В 2019 году Группа предоставила заем Третьей стороне 1 в размере 218.137 тысяч тенге. В январе 2020 года Группа заключила дополнительное соглашение на продление срока займа до апреля 2022 года. В течение 2021 года выплаты по займу составили 147.542 тысячи тенге.

В 2021 году Группа заключила договор о предоставлении займа Связанной стороне 2 в размере 20.000 тысяч долларов США, из которых в течение года было предоставлено 12.000 тысяч долларов США.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	14.828	14.828
Начисление	375.025	–
На 31 декабря	389.853	14.828

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы представлены следующим образом:

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Текущие счета в тенге	248.434	95.700
Текущие счета в долларах США	13.461	13.817
Денежные средства в кассе	1.881	3.862
Текущие счета в российских рублях	–	29.732
Итого денежных средств и их эквивалентов	263.776	143.111

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства размещены в казахстанских банках и являются беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Вклады, ограниченные в использовании, выраженные в тенге	1.638.896	1.315.800
Краткосрочные вклады, ограниченные в использовании, выраженные в тенге	297.854	–
Краткосрочные вклады, выраженные в тенге	1.564.405	588.722
Итого финансовых активов	3.501.155	1.904.522

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие финансовые активы, выражены в тенге, и состоят из банковского депозита в размере 1.564.405 тысяч тенге (2020 год: 588.722 тысячи тенге) и вкладов в размере 1.936.750 тысяч тенге, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контракта на недропользование, обеспечения банковского займа Третьей стороны 2, обеспечения по поставке угля отдельным покупателям.

Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составляет 6,01% (2020 год: 8%).

15. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Группы состоял из 1.000.000 простых голосующих акций (2020 год: 1.000.000 акций) в сумме 3.873.780 тысяч тенге (2020 год: 3.873.780 тысяч тенге).

Дивиденды

Согласно решению Совета Директоров 26 июня 2021 года, по результатам деятельности за 2020 год, Группа начислила дивиденды по простым акциям в размере 9.500.000 тысяч тенге (2020 год: 3.000.000 тысяч тенге). В августе 2021 года Группа произвела полную выплату дивидендов согласно данному решению. Ниже представлено движение по дивидендам к выплате:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Начисления	Выплаты	Зачет с займами выданными	31 декабря 2021 года
Дивиденды	–	9.500.000	(9.500.000)	–	–
	–	9.500.000	(9.500.000)	–	–

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

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>	2021 год	2020 год
Итого активов	51.941.763	23.693.122
Минус: нематериальные активы	(50.118)	(316)
Минус: итого обязательств	(38.094.271)	(9.088.161)
Чистые активы	13.797.374	14.604.645
Количество простых акций	1.000.000	1.000.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	13.797	14.605

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль за год	8.742.531	4.712.039
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	1.000.000	1.000.000
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тенге	8.743	4.712

16. ОБЛИГАЦИИ

8 октября 2021 года Группа разместила облигации в количестве 2.000.000 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая с процентной ставкой 14% годовых. Купон выплачивается раз в полгода до 8 октября 2031 года.

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость выпущенных долговых ценных бумаг равна 20.000.000 тысячам тенге. Купон по облигациям к уплате на 31 декабря 2021 года составляет 637.778 тысяч тенге. В течение 2021 года Группа не осуществляла погашение процентов.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

В тысячах тенге

На 1 января 2020 года	1.190.026
Амортизация дисконта	91.114
Изменения в оценках (Примечание 7)	2.165.411
На 31 декабря 2020 года	3.446.551
Долгосрочная часть	3.446.551
Краткосрочная часть	–
Амортизация дисконта	240.000
Изменения в оценках (Примечание 7)	(166.826)
На 31 декабря 2021 года	3.519.725
Долгосрочная часть	3.519.725
Краткосрочная часть	–

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Авансы, полученные за уголь	1.054.304	398.141
Прочие	208.329	96.289
	1.262.633	494.430

19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2021 год	2020 год
АО «Altyn Bank»	Доллар США	4,00%	2023 год	5.180.040	–
АО «Банк Центр Кредит»	Тенге	14,50%	2023 год	544.483	–
АО «Банк Центр Кредит»	Тенге	14,50%	2023 год	801.605	–
				6.526.128	–
Долгосрочная часть				2.304.866	–
Краткосрочная часть				4.221.262	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**19. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)****АО «Банк Центр Кредит»**

15 декабря 2017 года Группа заключила с АО «Банк Центр Кредит» (далее – «БЦК») соглашение об установлении лимита кредитования. Согласно данному соглашению БЦК предоставляет возобновляемую кредитную линию в размере 7.500.000 долларов США со сроком на 30 месяцев.

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

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

23 августа 2021 года Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии до 10.000.000 долларов США.

В 2021 году Группа в рамках данного соглашения получила займы на сумму 7.400.000 долларов США (эквивалент 3.150.970 тысяч тенге) и погасила заем в размере 7.400.000 долларов США (эквивалент 3.199.277 тысяч тенге). В течение 2021 года Группа начислила и выплатила проценты в сумме 49 тысяч долларов США (эквивалент 20.916 тысяч тенге) и 49 тысяч долларов США (эквивалент 20.927 тысяч тенге) соответственно.

28 декабря 2021 года ТОО «Жылы Ресурс» и ТОО «Kerem Equipment» заключили с БЦК соглашения о предоставлении кредитных линий на суммы 533.778 тысяч тенге и 766.462 тысячи тенге для рефинансирования кредитных линий в БЦК заключенных ранее.

АО «Altyn Bank»

24 июля 2017 года Группа заключила с АО «Altyn Bank» рамочное соглашение о предоставлении финансирования в виде займов. 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 20.000.000 долларов США и продлена до 24 июля 2023 года.

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

22 октября 2021 года было подписано дополнительное соглашение с АО «Altyn Bank», согласно которому кредитная линия была продлена до 24 июля 2024 года.

В 2021 году Группа в рамках данного соглашения получила займы на сумму 12.000.000 долларов США (эквивалент 5.182.690 тысяч тенге). В течение 2021 года Группа начислила и выплатила проценты в сумме 23 тысячи долларов США (эквивалент 9.866 тысяч тенге).

Активы, переданные в качестве обеспечения

На 31 декабря 2021 года для обеспечения по соглашению об установлении лимита кредитования с АО «Altyn Bank» в залоге находится недвижимое имущество, включающее в себя машины и оборудование общей балансовой стоимостью 2.657.434 тысячи тенге.

В рамках кредитной линии с АО «Altyn Bank» Группа также предоставила в качестве залогового обеспечения денежные средства, поступающие по контрактам на поставку угля с отдельными покупателями в пределах суммы лимита кредитной линии.

На 31 декабря 2021 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 отдельными покупателями в пределах суммы лимита кредитной линии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая кредиторская задолженность за услуги	1.661.086	3.845.733
Торговая кредиторская задолженность за материалы	1.012.883	264.964
Прочая кредиторская задолженность	164.961	14.577
	2.838.930	4.125.274

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Кредиторская задолженность в тенге	2.432.752	4.117.330
Кредиторская задолженность в долларах США	370.632	–
Кредиторская задолженность в российских рублях	35.546	7.944
	2.838.930	4.125.274

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Реализация угля		
Внутренний рынок	25.230.712	25.065.353
Экспорт	9.874.459	6.487.868
Возмещение транспортных расходов	13.164.283	9.584.650
Итого выручка по договорам с покупателями	48.269.454	41.137.871

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Казахстан	40.069.238	33.503.661
Российская Федерация	5.285.728	5.538.588
Республика Беларусь	1.089.271	149.315
Кыргызстан	879.887	868.608
Узбекистан	772.972	658.795
Литва	171.389	281.808
Украина	969	136.897
Германия	–	199
Итого выручка по договорам с покупателями	48.269.454	41.137.871

Сроки признания выручки

Товар передается в определенный момент времени	48.269.454	41.137.871
Итого выручка по договорам с покупателями	48.269.454	41.137.871

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 48% доходов от реализации угля на внутренний рынок (2020 год: 61%) 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 22*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Производственные расходы		
Транспортные расходы	12.831.351	9.429.425
Подрядные работы	11.013.986	16.272.270
Износ и амортизация	1.640.850	127.319
Горюче-смазочные материалы	1.315.689	169.974
Техническое обслуживание и ремонт	1.234.214	70.719
Заработная плата и соответствующие налоги	1.119.961	663.865
Прочие услуги	555.992	167.077
Услуги по переработке и сортировке угля	508.974	397.122
Налоги и прочие платежи в бюджет	438.715	19.486
Материалы	248.404	109.279
Коммунальные услуги	139.997	50.565
Электроэнергия	182.293	–
Страхование	4.876	11.020
Аренда горнорудного оборудования	2.367	–
Прочие	207.595	109.638
	31.445.264	27.597.759
Изменения в готовой продукции	(375.544)	916.196
Приобретенная готовая продукция	406.266	1.976.552
Уголь на собственные нужды	–	(9.671)
	31.475.986	30.480.836

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Услуги по погрузке угля	805.764	780.206
Пользование вагонами	118.491	36.971
Заработная плата и соответствующие налоги	109.160	81.927
Штрафы	51.123	25.431
Брокерские услуги	40.377	35.945
Рентный налог	–	342.486
Материалы	–	5.422
Прочее	94.335	66.076
	1.219.250	1.374.464

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	566.485	497.749
Услуги по управленческому учёту и финансовому менеджменту	570.980	158.133
Материалы	39.209	76.174
Расходы на программное обеспечение	38.548	26.705
Расходы по лицензионно-контрактным обязательствам	38.166	44.840
Износ и амортизация	29.066	27.281
Спонсорская помощь	28.314	5.595
Командировочные расходы	19.013	16.735
Аудиторские услуги	18.260	35.887
Услуги по страхованию	18.047	10.544
Обучение	16.938	16.415
Налоги и прочие платежи в бюджет	16.028	17.330
Услуги банка	15.505	23.722
Расходы на рекламу	1.064	2.328
Прочее	190.365	37.974
	1.605.988	997.412

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 29*).

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доход от продажи материалов	1.258.406	677.763
Доход от оказания подрядных работ	1.066.088	1.280.441
Доход от аренды	432.411	208.342
Доход от оказания услуг по обеспечению жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	260.775	247.109
Доход от предоставления услуг питания	256.764	206.510
Доход от реализации услуг по транспортировке горной массы	153.545	–
Доход от штрафных санкций	48.511	77.221
Прочие доходы	179.346	116.629
	3.655.846	2.814.015

Доход от оказания подрядных работ представляет собой доход за сервисные услуги, оказываемые подрядным организациям, оперирующим на территории угольного разреза Каражыра.

Прочие расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по реализации материалов	1.179.990	605.034
Себестоимость подрядных работ	872.531	1.136.131
Расход по оказанию услуг обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	718.054	515.958
Расходы на электроэнергию	384.052	539.250
Амортизация сдаваемых в аренду основных средств и инвестиционной недвижимости	319.700	251.278
Себестоимость услуг питания	258.410	173.319
Расходы по обмену валюты	66.490	81.920
Перевозка персонала на разрезе	25.960	152.914
Материалы	–	1.001.471
Налог на добавленную стоимость	–	120.177
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам (<i>Примечание 9</i>)	28.007	109.696
Прочие расходы	89.985	75.945
	3.943.179	4.763.093

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентные расходы по выпущенным облигациям	637.778	–
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации и восстановлению участка	240.000	91.114
Процентные расходы по займам	239.424	72.987
	1.117.202	164.101

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу (Экономия)/расходы по отложенному налогу	2.882.709 (345.352)	1.478.127 58.345
	2.537.357	1.536.472

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>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	11.279.888	6.248.511
По ставке подоходного налога в размере 20%	2.255.978	1.249.702
Списание материалов	–	224.330
Обесценение гудвила	124.394	–
Прочие постоянные разницы	156.985	62.440
Расходы по подоходному налогу	2.537.357	1.536.472
Эффективная ставка	22,5%	24,6%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		Приобретение бизнеса (Примечание 5)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<i>В тысячах тенге</i>						
Обязательства по ликвидации активов	401.600	430.965	(29.365)	344.679	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	168.526	38.632	129.894	22.657	-	-
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	57.426	51.826	5.600	19.171	-	-
Резерв по отпускам	17.632	14.708	2.924	(672)	-	-
Вознаграждение работникам	18.644	15.928	2.716	(153)	-	-
Дисконт	34.226	-	34.226	-	-	-
Налоги	3.912	5.237	(1.325)	968	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(701.966)	(557.296)	(144.670)	(386.650)	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-
Горнорудные активы	(542.935)	(606.440)	63.505	(423.998)	-	-
Основные средства	(2.255.091)	(275.722)	498.492	(15.355)	(2.477.861)	-
Инвестиционная недвижимость	(394.039)	(32.724)	(361.315)	(5.642)	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	701.966	557.296	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(2.490.099)	(357.590)	-	-	(2.477.861)	-
Экономия/(расходы) по отложенному налогу	-	-	345.352	(58.345)	-	-
Приобретение бизнеса (Примечание 5)	-	-	-	-	(2.477.861)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. 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 Группы являются участники Группы, их дочерние организации, а также ключевой управленческий персонал Группы.

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем акционеров	462.271	892.579
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем акционеров	210.646	94.563
Авансы выданные		
Организации под общим контролем акционеров	–	38.453
Авансы полученные		
Организации под общим контролем акционеров	1.906	22.783
Займы выданные (Примечание 13)		
Организации под общим контролем акционеров	5.180.040	1.680.596

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прочие доходы		
Организации под общим контролем акционеров	98.214	219.821
Прочие расходы		
Организации под общим контролем акционеров	589.798	126.870

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек (31 декабря 2020 года: 3 человека). Вознаграждение ключевого управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 73.588 тысяч тенге (2020 год: 59.919 тысяч тенге), было представлено заработной платой и включено в состав общих и административных расходов.

29. 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. Группа 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 Группы. До тех пор, пока Группа 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 Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. 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 2021 года.

Руководство Группы считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Группа 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 Группа не отвечает своим контрактным обязательствам.

Группа несет следующие обязательства в отношении Контракта:

- обязательства по обучению казахстанских сотрудников, на которое Группа 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 Группы считает, что соблюдает требования Контракта на недропользование.

Соблюдение экологического законодательства Республики Казахстан

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Юридические вопросы

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

Обязательства по поставке угля на внутренний рынок

Группой были заключены несколько меморандумов о поставке угля в отопительном сезоне 2020-2024 годов с отдельными поставщиками в минимальном размере 1.500.000 тонн и 350.000 тонн и более в год.

Руководство Группы считает, что соблюдает требования заключенных меморандумов.

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа 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 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В+ (стабильный)	В+ (стабильный)	3.516.335	1.957.260
АО «Altyn Bank»	Казахстан	ВВВ- (стабильный)	ВВ- (стабильный)	246.715	86.517
				3.763.050	2.043.777

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа 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.

Группа 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице наглядно представлена обобщенная информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

<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
2021 год						
Займы полученные	132.642	2.147.925	2.207.912	2.310.604	-	6.799.083
Облигации	-	1.400.000	1.400.000	5.600.600	29.800.000	38.200.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.722.961	106.385	9.584	-	-	2.838.930
Задолженность перед сотрудниками	329.345	-	-	-	-	329.344
	3.052.306	106.385	9.584	-	-	3.168.275

<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
2020 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.092.647	32.627	-	-	-	4.125.274
Задолженность перед сотрудниками	139.632	-	-	-	-	139.632
	4.232.279	32.627	-	-	-	4.264.906

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств может измениться вследствие изменений обменных курсов. Группа использует денежные средства, денонмированные 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 влияние на финансовое положение Группы.

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 Группы 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
2021 год	13%	320.563
	-10%	(246.587)
2020 год	14%	401.229
	-11%	(315.251)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. 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 россий- ского рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год	13% -10%	68.403 (68.403)
2020 год	15% -15%	144.163 (144.163)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год	13% -10%	8.854 (6.810)
2020 год	14% -11%	10.104 (7.939)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, 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 2021 год	Справедливая стоимость 2021 год	Балансовая стоимость 2020 год	Справедливая стоимость 2020 год
Активы				
Займы выданные	4.932.637	4.932.637	1.901.225	1.896.379
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5.080.706	5.080.706	6.023.261	6.023.261
Денежные средства и их эквиваленты	263.777	263.777	143.111	143.111
Прочие финансовые активы	1.862.259	1.862.259	1.904.522	1.904.522
Итого	12.139.378	12.139.378	9.972.119	9.967.273
Обязательства				
Займы полученные	6.526.128	6.526.128	–	–
Облигации	20.637.778	20.637.778	–	–
Кредиторская и прочая задолженность	2.838.930	2.838.930	4.125.274	4.125.274
Итого	30.002.836	30.002.836	4.125.274	4.125.274
Чистая позиция	(17.863.458)	(17.863.458)	5.846.845	5.841.999

В 2021 и 2020 годах переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2021 года	Приобре- тение бизнеса (Прим. 5)	Поступ- ление денежных средств	Выбытие денежных средств	Выплата вознаграж- дения	Финан- совые расходы	Прочие*	31 декабря 2021 года
Дивиденды	-	-	-	(9.500.000)	-	-	9.500.000	-
Облигации	-	-	20.000.000	-	-	637.778	-	20.637.778
Займы полученные	-	1.707.521	6.482.930	(1.682.236)	(38.036)	38.012	17.936	6.526.128
	-	1.707.521	26.482.930	(11.182.236)	(38.036)	675.790	9.517.936	27.163.906

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Поступ- ление денежных средств	Выбытие денежных средств	Выплата вознаграж- дения	Финан- совые расходы	Прочие*	31 декабря 2020 года
Дивиденды	-	-	(3.000.000)	-	-	3.000.000	-
Займы полученные	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	-

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

Управление капиталом

Группа не имеет утвержденной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счёт средств от операционной деятельности Группы и банковских займов.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

С начала года и по дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа предоставила заем Связанной стороне 1 в сумме 8.000 тысяч долларов США (эквивалент 3.621.840 тысяч тенге). Погашение выданных займов за указанный период не производилось

4 апреля 2022 года Группа выплатила дивиденды за 2020 год в размере 1.200.000 тысяч тенге по результатам деятельности за 2020 год согласно решению Совета Директоров.

8 апреля 2022 года Группа выплатила первое купонное вознаграждение по выпущенным облигациям в размере 1.400.000 тысяч тенге.

С начала года и по дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа получила краткосрочные займы в размере 6.000 тысяч долларов США (эквивалент 2.711.945 тысяч тенге) и 3.700.000 тысяч тенге, погасила займы в размере 14.032 тысяч долларов США (эквивалент 6.480.025 тысяч тенге) в рамках кредитной линии АО «Altyn Bank» и 10.000 тысяч долларов США от АО «Банк ЦентрКредит» (эквивалент 5.084.650 тысяч тенге).

Режим чрезвычайного положения в Республике Казахстан

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года режим чрезвычайного положения был отменен. В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на ее финансовое положение любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)**Военный конфликт в Украине**

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.