

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

1. Общая информация о Группе

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

20 апреля 2017 года на основании решения внеочередного собрания участников от 10 ноября 2016 года №19 Товарищество было реорганизовано в АО «Шубарколь Премиум» (дата перерегистрации – 24 апреля 2017 года).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года акционерами Компании являлись:

- АО «Joint Resources» – 67 % простых акций;
- ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» – 16.5 % простых акций;
- ТОО «Trans Coal Investment Group» – 16.5 % простых акций.

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 18 августа 2017 года простые акции KZ1C60530017 (ISIN – KZ1C00001445) Компании включены с 21 августа 2017 года в официальный список KASE. На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года акции Компании включены в список акций, основной площадки, категории «стандарт».

Основная деятельность

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 8 ноября 2013 года на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенного между Министерством энергетики Республики Казахстан и Компанией (далее – Контракт на недропользование, Контракт 1). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта 1 предусмотрено продление его срока.

Компания ведет добычу песчано-гравийной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области на основании контракта, заключенного 5 июня 2018 года сроком на 20 лет между Компанией и Акимом Карагандинской области Республики Казахстан (далее – Контракт) 2. Компания использует песчано-гравийную смесь для собственных нужд для подсыпки автодорог.

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

Дочерняя организация

В январе 2018 года Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Baltic Terminals» (далее – дочерняя организация), тем самым получив контроль над его деятельностью. Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521). Дочерняя организация в 2021 и в 2020 годах не осуществляла предпринимательскую деятельность.

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

Компания и ее дочерняя организация далее совместно именуются Группа.

Информация о материнской компании и конечной контролирующей стороне

Материнской компанией Компании является АО «Joint Resources».

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

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

2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО) на основе принципа начисления и правил учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в примечаниях к финансовой отчетности.

Коронавирусная инфекция COVID-19

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года. С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией. Заболевание Covid-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику в 2020 году, и негативные последствия могут наблюдаться еще в течение нескольких лет. Пандемия Covid-19 также привела к значительной волатильности на финансовых и сырьевых рынках во всем мире. Правительства многих стран объявили и обеспечили меры по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям. Руководство Группы, проанализировав внешние и внутренние источники информации, не определило какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Группы. Влияние Covid-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Операции и остатки в иностранной валюте

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

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31 декабря 2021 года

доллары США – по курсу 431.67 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 5.77 тенге за 1 российский рубль;
евро – по курсу 487.79 тенге за 1 евро;

по состоянию на 31 декабря 2020 года

доллары США – по курсу 420.71 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 5.65 тенге за 1 российский рубль;
евро – по курсу 516.13 тенге за 1 евро.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Важные суждения и оценки руководства Группы в отношении способности Группы соблюдать принцип непрерывной деятельности представлены в примечании 4.

Принцип начисления

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 года.

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

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.

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

28 мая 2020 г. 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 прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г. или после этой даты

- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.).*
Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).*
Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г.
- *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 и практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.)*
Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):*
 - Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;
 - Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;
 - Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 г. Группа планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу.

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Группы либо на представление информации в консолидированной финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу, разработку карьера и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, улучшающую доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, капитализируются в составе горнорудных активов. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся.

Основные средства

Признание и последующая оценка

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

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

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

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

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

Амортизация

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

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

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

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Здания, сооружения	3-25
Машины и оборудование	4-15
Транспортные средства	7-20
Прочие	3-25

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Обесценение

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется в следующие сроки: по программному обеспечению - 5 лет, право на добычу - 25 лет (период действия контракта).

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту.

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

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

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

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

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

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

Последующая оценка финансовых активов

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

Финансовые активы Группы представлены торговой дебиторской задолженностью, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и инвестицией в долевого инструмент, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 360 дней или если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Классификация финансовых обязательств

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

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства Группы включают в себя обязательства по займам и торговую кредиторскую задолженность. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Последующая оценка финансовых обязательств

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Определение справедливой стоимости

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

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

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

Запасы

Запасы первоначально признаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению или созданию.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с единицами производимой продукции, обусловленные технологией и организацией производства.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

При отпуске запасов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Запасы отражаются по наименьшему из значений: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации является расчетной ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Оценка чистой цены реализации проводится периодически в конце каждого отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе, на расчетных, а также на специальных счетах в банке.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих внеоборотных активов, если они ограничены в использовании более двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих оборотных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

Отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением

случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Резервы - обязательства

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

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

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Выручка

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с добычей и реализацией угля. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Продажа угля

Выручка от продажи угля (далее – товар) по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплата) 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.

Обязательства по договору включают в себя авансовые платежи, полученные по договорам на передачу товаров или услуг.

Значительный компонент финансирования

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

Процентные доходы

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

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

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные отчисления

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

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5 % от облагаемых доходов работников, величина отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования составляет 2% от облагаемых доходов работников. Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

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

В отчете 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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Неопределенность указанных оценок может привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Принцип непрерывности деятельности

Непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2021 год составил 982,515 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 10,778,367 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 6,104,366 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – на 10,233,822 тысячи тенге).

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и, вследствие этого, ее способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Успешное функционирование Группы в рамках Контракта 1 зависит от будущих событий, в том числе тенденции к увеличению спроса на угольную продукцию и роста рыночных цен, сохранения достаточного финансирования, уровня продаж на запланированном уровне, предусматривающем доходность деятельности Группы в обозримой перспективе.

С 24 февраля 2022 года после начала специальной военной операции, проводимой Российской Федерацией на Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, предприятий и физических лиц в Российской Федерации. Данные события опосредованно привели к существенному обесценению тенге, в качестве ответной меры на которое Национальный Банк Республики Казахстан повысил ставку рефинансирования с 10.25% до 14%.

По оценкам руководства Группы девальвация тенге не имеет существенного влияния на способность Группы выполнять свои контрактные обязательства, т.к. основные денежные потоки генерируются в долларах США, а также после отчетной даты наблюдается существенный рост потребности и мировых цен на уголь.

Повышение ставки рефинансирования, приведшее к увеличению ставки кредитования на внутреннем рынке, также не повлияло на финансовые расходы Группы, т.к. в периоде после отчетной даты Группа полностью погасила свои финансовые обязательства перед банками и связанными сторонами.

Введение санкций в меньшей степени повлияло на транзитные грузоперевозки железнодорожным транспортом через территорию Российской Федерации на европейскую территорию. Но наблюдается падение транзитных грузоперевозок в связи с изменением российской железнодорожной системой приоритетов грузов на восточное направление и образование, таким образом, дефицита пропускной способности в западном направлении.

Данные обстоятельства привели к необходимости поиска Группой альтернативных транспортных путей и построения запасных логистических цепочек доставки продукции до покупателя. По оценкам руководства удорожание железнодорожных тарифов и аренды вагонов в результате роста стоимости запасных частей составляет порядка 20%, рост стоимости услуг подрядных организаций составляет около 10%.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Обесценения горнорудных активов, основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов не выявлено.

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по инфраструктуре и обучению.

Выполнение таких обязательств может осуществляться в виде выплаты денежных средств или вкладов равной стоимости. Обязательства составляют наибольшую сумму из фиксированной суммы или установленного процента от бюджетных капиталовложений за год.

Руководство Группы считает, что, несмотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Группу финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

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

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Группой для расчета резерва на восстановление месторождений на 31 декабря 2021 и 2020 годов, равна 5 %.

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,531,635 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 1,457,584 тысячи тенге) (примечание 20).

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

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

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

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

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

5. Операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с Компанией	
ТОО «Майкубен-Вест»	Прочая связанная сторона

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен ниже.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

В тысячах казахстанских тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	-	185,000	185,000
Прочая дебиторская задолженность	-	9,171	9,171
Резерв на обесценение	-	(138,915)	(138,915)
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	(862)	(862)
Прочая кредиторская задолженность	-	(20,532)	(20,532)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

В тысячах казахстанских тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	-	119,574	119,574
Прочая дебиторская задолженность	-	2,667	2,667
Резерв на обесценение	-	(60,086)	(60,086)
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	(602)	(602)
Займы полученные	(35,032)	-	(35,032)
Прочая кредиторская задолженность	(65,775)	(3,095)	(68,870)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
Прочие операционные доходы	-	59,536	59,536
Общие и административные расходы	-	(1,353)	(1,353)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
Прочие операционные доходы	-	66,260	66,260

Операции по полученным займам раскрыты в примечании 19.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2021 год составляет 99,837 тысяч тенге (2020 год: 111,787 тысяч тенге). Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе общих и административных расходов.

6. Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2020 г.	5,407,760	16,417	1,052,695	40,714	6,517,586
Перемещение из незавершенного строительства	40,714	-	-	(40,714)	-
На 31 декабря 2020 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
На 31 декабря 2021 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
Накопленная амортизация:					
На 1 января 2020 г.	(245,585)	(604)	(35,500)	-	(281,689)
Амортизация за период	(75,794)	-	(9,364)	-	(85,158)
На 31 декабря 2020 г.	(321,379)	(604)	(44,864)	-	(366,847)
Амортизация за период	(101,156)	-	(12,144)	-	(113,300)
На 31 декабря 2021 г.	(422,535)	(604)	(57,008)	-	(480,147)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2020 г.	5,127,095	15,813	1,007,831	-	6,150,739
На 31 декабря 2021 г.	5,025,939	15,813	995,687	-	6,037,439

Ограничения в использовании горнорудных активов нет.

7. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2020 г.	2,122,041	4,922,937	1,055,514	52,944	60,446	8,213,882
Поступление	2,719	53,106	-	5,931	-	61,756
Перемещение из незавершенного строительства	462,398	7,282	-	-	-	469,680
Перемещения	-	30,685	-	-	(30,685)	-
Реклассификация	53,767	(34,226)	-	(19,541)	-	-
Выбытие	-	(42)	-	(575)	-	(617)
На 31 декабря 2020 г.	2,640,925	4,979,742	1,055,514	38,759	29,761	8,744,701
Поступление	18,125	28,392	53,599	17,722	20,160	137,998
Перемещение из незавершенного строительства	692,825	5,231	1,440	-	-	699,496
Выбытие	(19,538)	(701)	-	(494)	-	(20,733)
На 31 декабря 2021 г.	3,332,337	5,012,664	1,110,553	55,987	49,921	9,561,462
Накопленная амортизация:						
На 1 января 2020 г.	(211,051)	(1,166,585)	(178,803)	(25,815)	-	(1,582,254)
Амортизация за период	(159,440)	(586,935)	(139,048)	(6,910)	-	(892,333)
Реклассификация	(13,649)	1,340	-	12,309	-	-
Амортизация выбывших активов	-	19	-	571	-	590
На 31 декабря 2020 г.	(384,140)	(1,752,161)	(317,851)	(19,845)	-	(2,473,997)
Амортизация за период	(182,328)	(585,534)	(159,366)	(7,532)	-	(934,760)
Амортизация выбывших активов	19,538	470	-	419	-	20,427
На 31 декабря 2021 г.	(546,930)	(2,337,225)	(477,217)	(26,958)	-	(3,388,330)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2020 г.	2,256,785	3,227,581	737,663	18,914	29,761	6,270,704
На 31 декабря 2021 г.	2,785,407	2,675,439	633,336	29,029	49,921	6,173,132

Ограничения в использовании основных средств нет.

8. Незавершенное строительство

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Незавершенное строительство	1,427,292	255,525
Итого	1,427,292	255,525

В составе незавершенного строительства отражены объекты инфраструктуры на месторождении участок Центральный-2 в стадии готовности от 5 % до 100 %. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию – 2022 год.

Изменение в незавершенном строительстве за 2021 и 2020 годах:

В тысячах казахстанских тенге	2021 г.	2020 г.
На 1 января	255,525	471,615
Приобретение работ и услуг	1,178,438	253,590
Перевод из запасов	692,825	-
Переведено в основные средства (Примечание 7)	(699,496)	(469,680)
На 31 декабря	1,427,292	255,525

Ограничения в отношении объектов незавершенного строительства нет.

9. Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Право на добычу*	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2020 г.	5,938	251,619	257,557
Поступления	112	-	112
На 31 декабря 2020 г.	6,050	251,619	257,669
Поступления	195	-	195
На 31 декабря 2021 г.	6,245	251,619	257,864
Накопленная амортизация:			
На 1 января 2020 г.	(4,517)	(62,623)	(67,140)
Амортизация за год	(524)	(10,047)	(10,571)
На 31 декабря 2020 г.	(5,041)	(72,670)	(77,711)
Амортизация за год	(385)	(10,047)	(10,432)
На 31 декабря 2021 г.	(5,426)	(82,717)	(88,143)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2020 г.	1,009	178,949	179,958
На 31 декабря 2021 г.	819	168,902	169,721

*В состав права на добычу включена стоимость Контракта 1, а также стоимость геологической информации о недрах (исторические затраты), приобретенной в соответствии с Соглашением о конфиденциальности № 2282 от 13 августа 2013 года.

*Право на недропользование по Контракту 1 заложено по договору залога № 887-2017 от 24 октября 2017 года в качестве обеспечения возвратности обязательств Группы по кредитной линии в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» до декабря 2023 года.

10. Инвестиции в долевыe инструменты

Группа является участником проекта по строительству углехимического завода. Для этого создано ТОО «Karagandy CCI» на основании решения общего собрания учредителей от 30 июня 2015 года.

Группой произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCI» в размере 12% и сумме 48,000 тысяч тенге.

Инвестиция отражена на 31 декабря 2021 и 2020 годов по первоначальной стоимости в связи с тем, что Группа не обладает контролем, совместным контролем или существенным влиянием на ТОО «Karagandy CCI» и относит инвестицию к находящимся в сфере действия МСФО (IFRS) 9.

Инвестиция не обесценена, т.к. руководство допускает, что реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCI», осуществима.

В 2019 году был завершен 1-ый этап разработки технико-экономического обоснования проекта строительства комплекса по переработке угля.

11. Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	280,403	182,457
Долгосрочная часть НДС	2,127,311	794,759
Денежные средства, ограниченные в использовании*	274,801	197,804
Прочие	80,076	80,076
Итого	2,762,591	1,255,096
Резерв на обесценение	(182,457)	(182,457)
Итого (нетто)	2,580,134	1,072,639

* Для исполнения обязательств по отчислениям в ликвидационный фонд в АО «Евразийский банк» и АО «Народный сберегательный банк Казахстана» открыты специализированные банковские вклады под 9% и 0% годовых соответственно, предназначенные для финансирования работ по ликвидации последствий разработки месторождений по Контрактам 1 и 2.

12. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	1,548,564	4,625,542
Готовая продукция в пути	1,460,377	
Сырье и материалы	880,544	313,858
Резерв на обесценение*	(14,109)	(16,678)
Итого	3,875,376	4,922,722

*Движение резерва на обесценение товарно-материальных запасов предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(16,678)	(7,558)
Начисление резерва	(6,027)	(9,718)
Восстановлено резерва	8,596	598
На 31 декабря	(14,109)	(16,678)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	720,092	821,426
Резерв на обесценение	(95,304)	(47,788)
Итого финансовые активы	624,788	773,638
Прочие	439,973	438,373
Резерв на обесценение	(9,124)	(9,171)
Итого нефинансовые активы	430,849	429,202
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	1,055,637	1,202,840

Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(47,788)	(9,136)
Начислено / (восстановлено) резерва	(47,516)	(38,652)
На 31 декабря	(95,304)	(47,788)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	173,245	352,540
Доллары США	451,230	254,180
Российские рубли	313	164,234
Евро	-	2,684
Итого	624,788	773,638

14. Текущие налоговые активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	121,515	-
КПН за нерезидента	19,457	2,949
Налог на имущество	3,847	445
Таможенные платежи	64	424
Рентный налог на экспорт	3,344	-
Прочие	182	165
Итого	148,409	3,983

15. Прочие оборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы выданные	3,900,584	3,122,765
Вознаграждения к получению	10,814	9,264
Краткосрочные расходы будущих периодов	24,388	5,744
Прочие	714,598	714,598
Итого	4,650,384	3,852,371
Резерв на обесценение	(2,793,001)	(869,886)
Итого (нетто)	1,857,383	2,982,485

16. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах*	2,510,457	998,523
Денежные средства на срочных депозитах**	115,848	193,307
Денежные средства в кассе	732	12,317
Итого	2,627,037	1,204,147

*Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 32.

**Остаток на депозитном счете размещен до 5 января 2022 года под ставку 7,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Тенге	123,664	206,596
Доллары США	2,503,348	997,356
Российские рубли	-	135
Евро	25	60
Итого	2,627,037	1,204,147

17. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 года составил 9,501,015 тысяч тенге (31 декабря 2020 год: 9,501,015 тысяч тенге). Количество объявленных акций – 5,000,000 штук простых акций (НИН KZ1C60530017, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №A6053 от 20 июня 2017 года). Компания не выпускала привилегированные акции. Размещено 4,276,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,221.94 тенге за 1 акцию.

Акционеры Компании на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.00%	2,864,920	67.00%	2,864,920
ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
ТОО «Trans Coal Investment group»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
Итого	100%	4,276,000	100%	4,276,000

Акции в количестве 4,276,000 штук акций, принадлежащие акционерам Компании, переданы в залог по обязательствам Группы перед банком (примечание 19).

Расчеты по акциям

В соответствии с соглашением о зачете взаимных требований № 1510 от 22 августа 2019 года задолженность Компании по финансовой помощи, полученной от ТОО «FCI Management LLP», на сумму 1,602,744 тысячи тенге была зачтена против задолженности ТОО «FCI Management LLP» за акции на сумму 1,531,005 тысяч тенге.

В ноябре 2019 года ТОО «FCI Management LLP» простила Компании остаток задолженности на сумму 71,738 тысяч тенге.

По соглашению о зачете взаимных обязательств № 001-08/2019 от 22 августа 2019 года задолженность Компании в соответствии с соглашением о переводе долга от 14 августа 2019 года ТОО «Trans Coal Investment Group» на сумму 1,925,000 тысяч тенге была зачтена против задолженности ТОО «Trans Coal Investment Group» за акции на сумму 1,531,006 тысяч тенге. Остаток задолженности на сумму 393,994 тысячи тенге подлежал погашению в 2020 году, в котором задолженность была погашена в размере 373,463 тысячи тенге. В марте 2022 года задолженность была полностью погашена денежными средствами.

По соглашению о зачете взаимных обязательств № JR-9/2019 от 22 августа 2019 года чистое обязательство к выплате (за минусом налога, удержанного с вознаграждений у источника выплаты на сумму 167,882 тысячи тенге) в соответствии с договорами финансовой помощи от АО «Joint Resources» на сумму 6,246,588 тысяч тенге было зачтено против задолженности АО «Joint Resources» за акции на сумму 6,216,810 тысяч тенге. Остаток задолженности на сумму 35,032 тысячи тенге (за минусом налога на сумму 5,255 тысяч тенге) подлежал погашению в 2020 году. В сентябре 2021 года задолженность была полностью погашена денежными средствами.

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистая прибыль (убыток), приходящаяся на держателей простых акций	9,795,109	(1,290,295)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	4,276,000	4,276,000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тенге	2,290.72	(301.75)

Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа раскрывает балансовую стоимость одной простой акции. Группа рассчитывает этот показатель как: итог активов за вычетом итог нематериальных активов, обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленные на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2021 года данный показатель составил 1,952.30 тенге (2020 год: (340.81) тенге).

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность*	4,424,853	7,800,652
Итого финансовые обязательства	4,424,853	7,800,652
Задолженность по оплате труда	17,109	24,769
Резерв по отпускам	157,888	81,153
Прочие	10,503	608,735
Итого нефинансовые обязательства	185,500	714,657
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4,610,353	8,515,309
<i>Долгосрочная</i>	-	492,595
<i>Краткосрочная</i>	4,610,353	8,022,714

* Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на 31 декабря 2021 года составила ноль, на 31 декабря 2020 года – 337,549 тысяч тенге (802,332 доллара США).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2020 года составила 346,343 тысячи тенге (802,332 доллара США), на 31 декабря 2020 года – 337,549 тысяч тенге (802,332 доллара США).

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

Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки карьерной техники марки LIEBHERR на 31 декабря 2021 года составила ноль, на 31 декабря 2020 года – 155,046 тыс. тенге (300,400 евро).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2021 года составила 976 тысяч тенге (200 евро), на 31 декабря 2020 года – 308,027 тысяч тенге (596,800 евро).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	4,075,659	6,662,482
Доллары США	346,343	675,098
Евро	976	463,072
Российские рубли	1,875	0
Итого	4,424,853	7,800,652

19. Займы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»*	-	6,608,754	6,608,754	3,070,916	9,393,769	12,464,685
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»**	-	1,063,956	1,063,956	-	1,057,248	1,057,248
ТОО «Mining operating»***	-	-	-	-	1,033,811	1,033,811
АО «Joint Resources»	-	-	-	-	35,032	35,032
Прочие займы	-	1,150	1,150	-	1,150	1,150
Итого займы полученные	-	7,673,860	7,673,860	3,070,916	11,521,010	14,591,926

*В августе 2016 года Компания заключила соглашением об открытии кредитной линии №KS 01-16-18 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк) лимитом в размере 14,503,000 тысяч тенге, в том числе: часть лимита («Лимит-1») в размере 4,220,000 тысяч тенге на пополнение оборотных средств, часть лимита («Лимит-2») в размере 7,783,000 тысяч тенге на финансирование инвестиционной деятельности, часть лимита («Лимит-3») в размере 2,500,000 тысяч тенге на пополнение оборотных средств. Транши предоставляются в тенге, в долларах США и Евро.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 1 декабря 2023 года, срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца, в рамках Лимита-3 – 12 месяцев.

Ставка вознаграждения по займам, полученным с 19 февраля 2018 года в тенге, составила 13-13.5% в год, по займам, полученным в долларах США и евро, - 7% в год.

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

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

- гарантия связанной стороны – ТОО «Майкубен-Вест»;
- гарантия ТОО «Mining operating»;
- залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу: Карагандинская область, Нуринский район, Шубаркольский п.о.;
- залог 100,000 штук акций, принадлежащих акционерам Компании.

**Задолженность представлена соглашением об уступке права требования (цессии) № Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 года, «Цедентом» ТОО «Майкубен-Вест» в пользу «Цессионера» ТОО «Торговый дом Майкубен Комир». По соглашению начисляется вознаграждение по ставке 15.5% в год, дата погашения по договору – 31 декабря 2020 года. В конце 2020 года было подписано дополнительное соглашение о продлении займа до 31 декабря 2021 года и ставкой вознаграждения 1% в год. В феврале 2022 года задолженность полностью погашена денежными средствами.

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед ТОО «Торговый дом Майкuben Комир» является залог движимого и недвижимого имущества, поступающего в будущем по Договору о выполнении строительства «под ключ» железнодорожного комплекса с погрузочно-разгрузочным пунктом угольного разреза «Центральный-2», включая земельные участки, находящиеся на праве временного землепользования.

***Задолженность представлена соглашением об уступке права требования (цессии) № JT-2019 от 18 июня 2019 года, «Цедентом» ТОО «Joint Technologies» в пользу «Цессионара» ТОО «Mining operating».

Дата погашения по договору – 31 декабря 2021 года. По соглашению о зачете обязательств №1-21 от 31 декабря 2021 года был проведен взаимозачет задолженности на сумму 1,033,811 тысяч тенге с авансами выданными ТОО «Mining operating».

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2021 год:

В тысячах казах- станских тенге	1 января 2021 года	Погашено денежными средствами	Удержание налога	Взаимоза- чет	Курсовая разница	Начислено вознаграж- дение	31 декабря 2021 года
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	12,464,685	(6,847,157)	-	-	1,146	990,080	6,608,754
ТОО «Торговый Дом Майкuben Комир»	1,057,248	-	-	-	-	6,708	1,063,956
ТОО «Mining operating»	1,033,811	-	-	(1,033,811)	-	-	-
АО «Joint Resources»	35,032	(29,777)	(5,255)	-	-	-	-
Прочие займы	1,150	-	-	-	-	-	1,150
Итого	14,591,926	(6,876,934)	(5,255)	(1,033,811)	1,146	996,788	7,673,860

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2020 год:

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2020 года	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Списание	Курсовая разница	Начислено вознагражд ение	31 декабря 2020 года
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	10,838,154	408,141	(317,954)	-	302,374	1,233,970	12,464,685
ТОО «Торговый Дом Майкuben Комир»	976,754	-	-	-	-	80,494	1,057,248
ТОО «Mining operating»	1,033,811	-	-	-	-	-	1,033,811
АО «Joint Resources»	35,032	-	-	-	-	-	35,032
Сагдиева Раушан Махтаевна****	333,217	-	-	(333,217)	-	-	-
Прочие займы	1,150	-	-	-	-	-	1,150
Итого	13,218,118	408,141	(317,954)	(333,217)	302,374	1,314,464	14,591,926

****31 декабря 2019 года между Группой и Сагдиевой Раушан Махтаевной было заключено Соглашения о прощении долга, которое вступило в силу 17 января 2020 года.

Займы, полученные Группой, выражены в следующих валютах:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	7,502,446	11,778,267
Доллары США	173,614	1,635,454
Евро	-	1,178,205
Итого	7,676,060	14,591,926

20. Долгосрочные оценочные обязательства

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

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	1,457,584	1,387,058
Отмена дисконта текущей стоимости (примечание 29)	74,051	70,526
На 31 декабря	1,531,635	1,457,584

Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконта в размере 5% на отчетные даты. Неопределенность в оценках таких затрат включает потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта.

Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Группы через 25 лет от даты заключения Контракта 1.

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

21. Обязательства по договору

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по договорам поставки угля на экспорт	3,092,385	781,419
Обязательства по договорам поставки угля на внутренний рынок	10,704	25,020
Итого	3,103,089	806,439

22. Прочие налоги к уплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Рентный налог на экспорт	-	86,196
Налог на добычу полезных ископаемых	500,324	-
Налог на имущество	-	36,160
Плата за эмиссии в окружающую среду	96,913	26,046
Обязательные пенсионные взносы	41,187	19,695
Индивидуальный подоходный налог	28,088	12,688
НДС за нерезидента	9,342	12,345
Социальный налог	18,811	4,990
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	9,091	3,478
Социальные отчисления	6,237	3,415
КПН с нерезидента	-	187
Обязательство по возмещению сельскохозяйственных потерь	-	-
Прочие	717	1,311
Итого	710,710	206,511

23. Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Экспорт	38,583,351	4,666,912
Внутренний рынок	685,114	4,338,422
Итого	39,268,465	9,005,334

Значительное увеличение выручки за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, связано с реализацией каменного угля ведущим угольным трейдерам: MIR Trade AG (Швейцария), KRU Overseas Limited (Республика Кипр), Adelon AG (Швейцария), ООО «ТРАНС-УГОЛЬ» (Российская Федерация) в совокупном объеме на сумму 34,804,341 тысяча тенге.

24. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Вскрышные работы	7,400,564	2,954,046
Заработная плата и связанные расходы	1,689,639	1,084,641
Износ и амортизация	944,316	866,483
Горюче-смазочные материалы	995,720	715,416
Буровзрывные работы	942,239	471,877
Материалы	2,380,154	294,525
Налоги и сборы	1,140,395	166,641
Содержание работников, работающих вахтовым методом	162,596	163,743
Краткосрочная аренда	103,489	61,579
Консультационные услуги	16,025	43,876
Электроэнергия	40,705	38,126
Прочие	266,804	143,744
	16,082,646	7,004,697
Изменение сальдо готовой продукции	(1,343,705)	36,387
Итого	14,738,941	7,041,084

25. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Доход от списания обязательств	62,565	1,676,035
Доход от аренды, нетто	35,105	36,887
Доход от реализации основных средств, нетто	-	7,780
Доходы по суммовой разнице	59,571	3,397
Штрафы и пени	100,873	-
Прочие доходы	176,038	41,500
Итого	434,152	1,765,599

26. Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и связанные расходы	440,291	307,406
Социально-экономическое развитие региона	8,459	78,600
Краткосрочная аренда	29,488	32,484
Расходы на страхование	25,126	23,389
Штрафы и пени	5,956	23,369
Консультационные и информационные услуги	14,903	14,587
Резерв на обесценение прочих активов	1,925,086	10,953
Транспортные расходы	20,556	10,191
Банковские услуги	9,624	9,773
Материалы	10,469	8,578
Износ и амортизация	8,260	8,546
Обучение и повышение квалификации работников	8,268	7,513
Ремонт и обслуживание	6,496	5,159
Командировочные и представительские расходы	18,806	2,942
Налоги и сборы	14,179	1,402
Юридические и нотариальные услуги	98	1,019
Прочие	41,857	56,968
Итого	2,587,922	602,879

27. Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	7,183,345	1,214,876
Налоги и сборы	19,594	236,062
Заработная плата и связанные расходы	246,772	160,052
Топливо и материалы	102,968	96,656
Износ и амортизация	73,103	84,318
Штрафы и пени	2,190	62,467
Сертификация и стандартизация готовой продукции	44,523	35,699
Лабораторно-исследовательские работы	57,686	23,898
Краткосрочная аренда	647,219	12,360
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	24,650	5,295
Прочие	71,815	54,022
Итого	8,473,865	1,985,705

28. Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы от курсовых разниц, нетто	91,395	498,939
Потери (выемка породы)	666,166	386,260
Расходы по суммовой разнице	15,484	37,239
Убытки от выбытия основных средств	306	-
Штрафы и пени	12,361	7,871
Прочие расходы	167,513	88,349
Итого	953,225	1,018,658

29. Расходы по финансированию

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы по вознаграждениям и индексации	996,788	1,314,464
Амортизация дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию	74,052	70,526
Итого финансовые расходы	1,070,840	1,384,990

30. Расходы по подоходному налогу

Для целей расчета отложенных налогов сальдо на конец отчетного периода посчитано с применением ставки налога равной 20%. Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,770,743	2,391
Расходы / (экономия) по отложенному подоходному налогу	281,217	-
Итого расход / (экономия) по подоходному налогу	2,051,960	2,391

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	11,847,069	(1,287,904)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход / (экономия) по подоходному налогу	2,369,414	(257,581)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	1,085,491	(515,568)
Изменение в непризнанных активах	(1,402,945)	775,540
Итого расход / (экономия) по подоходному налогу	2,051,960	2,391

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	(2,318,376)	1,668,046	(650,330)
Дебиторская задолженность	(11,392)	(9,494)	(20,886)
Резерв по неиспользованным отпускам	(16,231)	(15,347)	(31,578)
Налоги	(31,640)	(91,713)	(123,353)
Ликвидационный фонд	(89,950)	(17,239)	(107,189)
Вознаграждения и комиссии	(485,227)	117,903	(367,324)
Переносимые налоговые убытки	(1,683,936)	1,683,936	-
Отложенные налоговые обязательства	915,431	16,116	931,547
Основные средства	915,431	16,116	931,547
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	(1,402,945)	1,684,162	281,217
Непризнанный отложенный налоговый актив	1,402,945	(1,402,945)	-
Признанное отложенное налоговое обязательство (актив)	-	281,217	281,217

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	(1,520,924)	(797,452)	(2,318,376)
Дебиторская задолженность	(3,489)	(7,903)	(11,392)
Резерв по неиспользованным отпускам	(12,946)	(3,285)	(16,231)
Налоги	(73,145)	41,505	(31,640)
Ликвидационный фонд	(73,973)	(15,977)	(89,950)
Вознаграждения и комиссии	(288,685)	(196,542)	(485,227)
Переносимые налоговые убытки	(1,068,686)	(615,250)	(1,683,936)
Отложенные налоговые обязательства	893,519	21,912	915,431
Основные средства	893,519	21,912	915,431
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	(627,405)	(775,540)	(1,402,945)
Непризнанный отложенный налоговый актив	627,405	775,540	1,402,945
Признанное отложенное налоговое обязательство (актив)	-	-	-

31. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Юридические вопросы

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

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы.

В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

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

Вопросы окружающей среды

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

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

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

Обязательства по социальным проектам

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 2021 год и 2020 год, предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно. Обязательства по обучению за 2021 и 2020 годы, предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

Обязательства по строительству завода

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля. Как указано в примечании 10, в 2019 году был завершен 1-ый этап разработки технико-экономического обоснования проекта строительства комплекса по переработке угля. На отчетную дату сроки строительства и объем инвестиций в строительство находились на стадии согласования.

32. Цели и политика управления финансовыми рисками

Факторы финансового риска

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

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 31 декабря 2021 г.					
Активы	355,723	2,954,578	25	313	3,310,639
Обязательства	(11,575,905)	(519,957)	(976)	(1,875)	(12,098,713)
Чистая позиция	(11,220,182)	2,434,621	(951)	(1,562)	(8,788,074)
На 31 декабря 2020 г.					
Активы	616,400	1,251,536	2,744	164,369	2,035,049
Обязательства	(18,440,749)	(2,310,552)	(1,641,277)	-	(22,392,578)
Чистая позиция	(17,824,349)	(1,059,016)	(1,638,533)	164,369	(20,357,529)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 31 декабря 2021 г.				
Уменьшение базисных пунктов	-15%	-20%	-5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(365,193)	190	78	(364,925)
Увеличение базисных пунктов	15%	20%	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	365,193	(190)	(78)	364,925
На 31 декабря 2020 г.				
Уменьшение базисных пунктов	-15%	-20%	-5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	158,852	327,707	(8,218)	478,341
Увеличение базисных пунктов	15%	20%	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(158,852)	(327,707)	8,218	(478,341)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Группы, связанный со ставками вознаграждения, относится в основном к заёмным средствам.

В настоящее время подход руководства Группы к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных средств с фиксированными ставками.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту нанесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Группа осуществляет большинство экспортных сделок по реализации на условиях предоплаты. Одновременно с этим Группа также заключает сделки с проверенными кредитоспособными покупателями и другими контрагентами на условиях отсрочки платежа. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадёжной задолженности Группы является незначительным. На 31 декабря 2021 года у Группы был 1 покупатель, на долю которого приходится 83% от торговой дебиторской задолженности, на 31 декабря 2020 года у Группы было 4 покупателя, на долю которых приходится 69% от торговой дебиторской задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели являются кредитоспособными,

осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и производят оплаты в сроки, предусмотренные контрактами. Информация о кредитном качестве торговой дебиторской задолженности и ожидаемом кредитном убытке представлена ниже.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность по срокам просрочки представлена с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% ОКУ	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% ОКУ
Текущие	589,569	(13,153)	576,416	2%	365,885	(284)	365,601	-
Просроченные								
Менее 3 месяцев	16,712	(1,080)	15,632	6	262,549	(4,267)	258,282	2
От 3 до 6 месяц	16,709	(2,203)	14,506	13	41,023	(1,232)	39,791	3
От 6 до 9 месяцев	16,990	(3,902)	13,088	23	107,350	(8,194)	99,156	8
От 9 до 12 месяцев	18,384	(13,238)	5,146	72	24,529	(13,721)	10,808	56
Свыше 12 месяцев	61,728	(61,728)	-	100	20,090	(20,090)	-	100
Итого просроченные	130,523	(82,151)	48,372	-	455,541	(47,504)	408,037	-
Итого	720,092	(95,304)	624,788	-	821,426	(47,788)	773,638	-

В отношении банков выбор основан на высоких кредитных рейтингах.

Следующая таблица отражает остатки на банковских счетах с указанием кредитных рейтингов банков:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Рейтинги	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Народный сберегательный Банк Казахстана»	2,625,277	1,191,241	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings	Baa-/ (стабильный) Fitch Ratings
АО «Евразийский Банк»	285,246	206,787	B2/ (стабильный) Moody's	BBB+/ (стабильный) Fitch Ratings
ДБ АО «Сбербанк»	563	864	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings
Прочие	834	6	-	-
Итого	2,911,920	1,398,898		

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Группа управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Руководство Группы разработало ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля над соответствующими процедурами обработки счетов и платежей.

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

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребов ания и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет
На 31 декабря 2021 г.							
Займы полученные	7,673,860	9,373,688	-	514,869	8,858,819	-	-
Торговая кредиторская задолженность	4,424,853	4,424,853	4,077,535	174,147	173,171	-	-
Итого финансовые обязательства	12,098,713	13,798,541	4,077,535	689,016	9,031,990	-	-
На 31 декабря 2020 г.							
Займы полученные	14,591,926	16,075,497	1,155,599	6,933,589	4,984,264	1,637,479	1,364,566
Торговая кредиторская задолженность	7,800,652	7,800,652	7,627,481	173,171	-	-	-
Итого финансовые обязательства	22,392,578	23,876,149	8,783,080	7,106,760	4,984,264	1,637,479	1,364,566

Управление капиталом

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

Структура капитала Группы включает уставный капитал и непокрытый убыток.

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала и предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка.

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	4,424,853	7,800,652
Займы	7,673,860	14,591,926
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(2,627,037)	(1,204,147)
Чистая задолженность	9,471,676	21,188,431
Капитал	8,517,757	(1,277,352)
Итого капитал и чистая задолженность	17,989,433	19,911,079
Коэффициент финансового рычага	53%	106%

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Группа при оценке финансовых активов и обязательств использует методы и допущения, не основанные на наблюдаемой рыночной информации (3 уровень источников справедливой стоимости).

34. Операционные сегменты

Деятельность Группы является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Активы Группы сконцентрированы в Республике Казахстан, и Группа получает выручку от одного вида продукции. Ответственным лицом Группы по принятию операционных решений, является Генеральный директор, он получает и анализирует информацию в целом по Группе.

35. Существенные неденежные операции

Следующие неденежные операции были произведены в 2021 году:

- списание торговой и прочей кредиторской задолженности на сумму 62,565 тысяч тенге;
- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 105,223 тысячи тенге;
- взаимозачет задолженности по займу с авансами выданными на сумму 1,033,811 тысяч тенге представлен в примечании 19.

Следующие неденежные операции были произведены в 2020 году:

- списание торговой и прочей кредиторской задолженности на сумму 1,342,818 тысяч тенге;
- прощение задолженности по займу на сумму 333,217 тысяч тенге представлено в примечании 19;
- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 42,259 тысяч тенге;

36. События после отчетной даты

Погашение финансовых обязательств

В период с января по апрель 2022 года Группа досрочно полностью погасила свои обязательства по кредитной линии №KS 01-16-18 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

Группа также произвела полное погашение задолженности по займу, полученному от ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир».

Геополитическая международная ситуация

Начавшееся с 24 февраля 2022 г. обострение геополитической ситуации на Украине и последующее введение рядом стран Европейского Союза, Великобританией и Соединенными Штатами Америки санкций против Российской Федерации привело к ослаблению курса рубля и волатильности на финансовом рынке.

Учитывая тесную интеграцию Республики Казахстан в Евразийском экономическом союзе, сложившаяся геополитическая обстановка также негативно отразилась и на ее экономике, в том числе выраженное в ослаблении курса тенге, повышении цен на внутреннем рынке. В целях поддержания финансовой стабильности Национальный Банк Республики Казахстан повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых и провел валютные интервенции.

По состоянию на дату утверждения финансовой отчетности официальные обменные курсы тенге к основным валютам в сравнении с обменными курсами на отчетную дату показали следующее движение: стабилизацию курса тенге к доллару США на уровне 431.41 тенге, снижение курса Евро к тенге до 452.94 тенге за Евро, рост курса российского рубля до 6.92 тенге за рубль.

По оценкам Группы колебания обменного курса валюты оказывают влияние на финансовое положение и денежные потоки Группы, т.к. она осуществляет экспорт угля, цена и спрос на который зависит от ситуации на международном сырьевом рынке.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в международной геополитической обстановке и их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер


Шубарқолы Премиум
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
БИН 130440922185
Ф.Э. Азизов
М.Д. Дауытқазы
Ю.Е. Дубик