

АО «Майкубен-Вест»

Промежуточная финансовая отчетность

*За девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2021 года*

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Промежуточный отчет об изменениях в капитале	3
Промежуточный отчет о движении денежных средств	4 – 5
Примечания к промежуточной финансовой отчетности	6 – 47

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА**

Руководство АО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2021 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за девять месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями промежуточной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие промежуточной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная финансовая отчетность Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, была утверждена руководством 30 ноября 2021 года.

Генеральный директор




Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер


Панасюк Л. П.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Майкубен-Вест»

Мнение

Мы провели аудит промежуточной финансовой отчетности компании АО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2021 года, промежуточного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, промежуточного отчета об изменениях в капитале и промежуточного отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Статус обязательств по контракту на недропользование

Мы обращаем внимание на Примечание 30 к промежуточной финансовой отчетности, в котором указано, что за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, финансовые обязательства по контракту на недропользование были выполнены на 52%. Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Операции со связанными сторонами

Также мы обращаем внимание на Примечание 29 к промежуточной финансовой отчетности, в котором указано, что Компания имеет существенные операции со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за промежуточную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой промежуточной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Майкубен-Вест» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

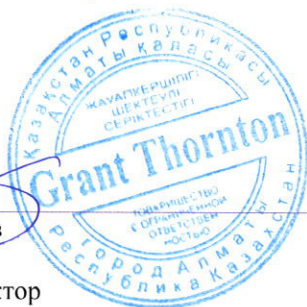
- проводим оценку представления промежуточной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»




Арман Чингильбаев

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года
Республика Казахстан



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия №18015053, выданная Комитетом Внутреннего Государственного Аудита Министерства Финансов Республики Казахстан 3 августа 2018 года (первичная выдача – 27 июля 2011 года)

30 ноября 2021 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4,878,345	5,156,893
Горнорудные активы	6	327,137	391,440
Нематериальные активы		11,920	13,060
Право пользования	7	69,841	72,198
Отложенные налоговые активы	27	—	134,676
Прочие долгосрочные активы	8	122,042	164,349
Итого долгосрочные активы		5,409,285	5,932,616
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	1,593,027	1,516,438
Займы выданные	10	21,096,563	21,830,494
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	88,896	27,243
Прочие налоговые активы	12	189,786	12,644
Авансы выданные	13	416,320	281,799
Денежные средства	14	141,348	59
Итого текущие активы		23,525,940	23,668,677
ИТОГО АКТИВЫ		28,935,225	29,601,293
КАПИТАЛ			
Акционерный / уставный капитал	15	5,266,462	1,513,806
Нераспределенная прибыль		1,657,490	5,031,818
ИТОГО КАПИТАЛ		6,923,952	6,545,624
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	16	6,270,790	4,631,163
Обязательства по ликвидации и восстановлению участка	17	50,408	59,587
Обязательства по аренде	7	67,571	67,572
Отложенные налоговые обязательства	27	692,270	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	133,897	132,895
Итого долгосрочные обязательства		7,214,936	4,891,217
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2,206,998	2,769,602
Займы полученные	16	6,043,269	9,221,531
Контрактные обязательства	20	6,378,001	5,617,329
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		26,910	143,986
Прочие налоговые обязательства	21	141,159	412,004
Итого текущие обязательства		14,796,337	18,164,452
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,011,273	23,055,669
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		28,935,225	29,601,293

Примечания на страницах 5 – 47 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной финансовой отчетности.

Генеральный директор



Главный бухгалтер



Ахметбаев Н.Ш.



Панасюк Л. П.

30 ноября 2021 года
Республика

Казахстан,

с.

Шоптыколь

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 года	2020 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	22	8,335,380	10,894,612
Себестоимость реализации	23	(7,334,310)	(6,606,771)
Валовая прибыль		1,001,070	4,287,841
Расходы по реализации	24	(467,441)	(502,969)
Общие и административные расходы	25	(647,806)	(751,387)
Начисление резерва по обесценению финансовых активов	10, 11	(571,807)	(2,037,462)
Доход от списания задолженности		594,178	—
Прочие доходы		61,001	225,583
Прочие расходы		(1,659)	(3,803)
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(32,464)	1,217,803
Финансовые доходы	26	2,918,892	1,544,036
Финансовые расходы	26	(1,121,960)	(598,202)
Убыток от курсовой разницы		(689)	(233,923)
Прибыль до корпоративного подоходного налога		1,763,779	1,929,714
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27	(1,365,292)	(248,089)
Чистая прибыль за период		398,487	1,681,625
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная (в тенге)	28	3,783	
Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды:			
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	18	(20,159)	(24,371)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		378,328	1,657,254

Примечания на страницах 5 – 47 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной финансовой отчетности.

Генеральный директор



Ахметбаев Н. III.

Главный бухгалтер

Панасюк Л. П.

30 ноября 2021 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА**

<i>В тыс. тенге</i>	Акционерный / уставный капитал	Прочие операции с собственником	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 года	1,513,806	(6,081,203)	8,607,634	4,040,237
Чистая прибыль за период (неаудировано)	–	–	1,681,625	1,681,625
Прочий совокупный убыток за период (неаудировано)	–	–	(24,371)	(24,371)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)	–	–	1,657,254	1,657,254
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	1,513,806	(6,081,203)	10,264,888	5,697,491
На 31 декабря 2020 года	1,513,806	–	5,031,818	6,545,624
Чистая прибыль за период	–	–	398,487	398,487
Прочий совокупный убыток за период	–	–	(20,159)	(20,159)
Итого совокупный доход за период	–	–	378,328	378,328
Формирование уставного капитала при преобразовании ТОО в АО (Примечание 15)	3,752,656	–	(3,752,656)	–
На 30 сентября 2021 года	5,266,462	–	1,657,490	6,923,952

Примечания на страницах 5 – 47 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Ахметбаев Н.Ш.


Панасок Л. П.

30 ноября 2021 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 года	2020 года (неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до корпоративного подоходного налога		1,763,779	1,929,714
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств, горнорудных активов и нематериальных активов		904,593	1,034,704
Амортизация права пользования	23	2,357	2,357
Начисление резервов		571,807	2,037,462
Финансовые расходы	26	1,121,960	598,202
Финансовые доходы	26	(2,918,892)	(1,544,036)
Доход от списания задолженности		(594,178)	–
Убыток от выбытия основных средств		9,855	89
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	23	(14,474)	13,209
Вознаграждения работникам	23	(26,738)	(1,839)
Убыток от курсовой разницы		689	233,923
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в рабочем капитале			
		820,758	4,303,785
Изменения в товарно-материальных запасах и прочих долгосрочных активах		(74,692)	229,332
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности*		219,576	(4,534,149)
Изменения в авансах выданных*		234,859	–
Изменения в прочих налоговых активах		(177,142)	–
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности*		2,122,942	946
Изменения в контрактных обязательствах*		(4,342,057)	87
Изменения в прочих налоговых обязательствах*		381,954	–
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности, после изменений в рабочем капитале			
		(1,252,954)	1
Вознаграждения уплаченные	16	(203,356)	–
Корпоративный подоходный налог уплаченный*		(349,631)	–
Денежные средства, использованные в операционной деятельности			
		(1,805,941)	–
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(528,718)	–
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(528,718)	–

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 года	2020 года (неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от займов	16	3,671,664	—
Погашение займов полученных	16	(1,184,395)	—
Оплата обязательств по аренде	7	(6,419)	—
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		2,480,850	—
Чистое увеличение денежных средств		146,191	1
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(4,902)	
Денежные средства на начало периода		59	59
Денежные средства на конец периода		141,348	60

*Раскрытие неденежных операций представлено в Примечании 33.

Примечания на страницах 5 – 47 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной финансовой отчетности.

Генеральный директор



[Handwritten signature]

Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Панасюк Л. П.

30 ноября 2021 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») было организовано 23 сентября 2005 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 29 сентября 2021 года Компания изменила свою организационно-правовую форму и была реорганизована в акционерное общество.

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным участником/ акционером Компании являлось ТОО «Premier Development Company», компания, зарегистрированная в Республике Казахстан (далее – «Материнская компания») (Примечание 15).

Основной деятельностью Компании является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь (далее – «Месторождение») и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 марта 1999 года (далее – «Контракт») на Месторождении. Срок действия Контракта истекает 3 октября 2042 года.

У Компании имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия № 004591 от 25 ноября 2005 года на эксплуатацию горных производств;
- Государственная лицензия № 12011543 от 17 сентября 2012 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических изделий.

Среднегодовая численность сотрудников Компании за девять месяцев 2021 года составила 1,034 человек (девять месяцев 2020 года: 1,027 человек).

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Павлодарская область, Баянаульский район, пос.Майкаин, с. Шоптыколь, ул. Жаяу Мусы, строение 3.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве 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 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска промежуточной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

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

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

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

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

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение, при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Компании.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки отчетности

Промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Настоящая промежуточная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости. Промежуточная финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти правила применяются последовательно ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Функциональной валютой и валютой презентации промежуточной финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной промежуточной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип начисления

Данная промежуточная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Принцип непрерывности деятельности

Данная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие / долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие / долгосрочные. Актив является текущим, 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 течение 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 долгосрочных.

Обязательство является текущим, 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.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

При подготовке промежуточной финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления промежуточной финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении промежуточной финансовой отчетности, являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2021 года был равен 425.7 тенге (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Первоначальная стоимость основных средств включает их покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для целевого использования.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим основным средствам, начинается с момента готовности активов к целевому использованию.

Расходы, произведенные для замены компонента нового основного средства, капитализируются, а балансовая стоимость заменяемого компонента списывается. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену, которые увеличивают срок полезной службы активов или повышают его способность приносить доход. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования объекта основных средств. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется для списания стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются на перспективной основе.

Предполагаемый срок полезного использования выглядит следующим образом:

Категория основных средств	Срок полезной службы
Здания и сооружения	10 – 50 лет
Установки, машины и оборудование	4 – 25 лет
Прочие	3 – 15 лет

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда не ожидается получения будущих экономических выгод от продолжающегося использования актива. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе горнорудных активов и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения.

Затраты на вскрышу, понесенные в период коммерческой добычи, капитализируются только при условии, что они приводят к получению будущих выгод от получения доступа к дополнительным запасам, количество таких дополнительных запасов может быть надежно измерено, и такие расходы можно точно определить и соотносить с дополнительными запасами. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи дополнительных запасов, к которым был получен доступ в результате проведения вскрышных работ.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Горнорудные активы (продолжение)

В случае если не представляется практически возможным провести четкое разделение вскрышных работ на работы, связанные с текущей добычей и работы, связанные с улучшением доступа к конкретным компонентам рудного тела, такие расходы распределяются на основании ожидаемого коэффициента вскрыши по оставшимся запасам. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи оставшихся запасов.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Товарно–материальные запасы

Себестоимость готовой продукции включает затраты, напрямую связанные с добычей угля, включая соответствующую часть накладных расходов.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. Выбытие запасов определяется по чистой стоимости реализации на основе расходования в порядке получения (ФИФО). Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло юридическое или конструктивное обязательство, величину которого можно достоверно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, с принятием во внимание рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв измеряется с помощью денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (в случае, если эффект стоимости денег во времени является материальным).

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы (продолжение)

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для погашения обязательств, ожидаются, быть возмещенными третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и сумма дебиторской задолженности может быть надежно измерена.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения представляют собой будущие расходы, связанные с демонтажем и восстановлением участка в связи с выбытием горнорудных активов, активов по разработке и оценке и основных средств, которые будут понесены в том периоде, когда возникнут обязательства, и когда справедливая стоимость может быть надежно оценена. Соответствующая оценённая стоимость обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения капитализируется в составе балансовой стоимости горнорудных активов, активов по разработке и оценке и основных средств.

Изменения в оценке текущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения, возникающие в результате изменений в предполагаемых условиях, движении будущих денежных средств или ставки дисконтирования признаются в качестве расходов в составе себестоимости реализации в период возникновения.

Сумма обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения оценивается как приведенная стоимость расходов, необходимых для исполнения обязательств, используя ставку дисконтирования до налогообложения, отражающую текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу. Прирост в сумме обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения признается в качестве финансовых расходов в период возникновения.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если связанные с ними товары или услуги ожидаются к получению в течение периода свыше одного года, или если авансы выданные относятся к активам, которые сами при первоначальном признании были учтены в качестве долгосрочных. Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. При наличии признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях или убытках.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и займы выданные. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по аренде.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

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

- целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов проводится Компанией как индивидуально, так и коллективно. При этом Компания учитывает широкий спектр информации, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и деньги в кассе. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости плюс операционные расходы. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы, не имеющие котировок, с фиксированными или определяемыми платежами, отличными от тех, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в оборотные активы, за исключением тех, чьи сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как долгосрочные активы.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности признается первоначально по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Отчисления от вознаграждений работников

В 2021 году Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2020 год: 3.5%).

В 2021 году Компания выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам (2020 год: 2%).

В 2021 году Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (2020 год: 10%).

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2020 год: 10%).

Долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила следующие единовременные выплаты работникам:

- пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь пенсионерам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг;
- вознаграждение к юбилею в установленных случаях;
- пособие на рождение ребенка в установленных случаях;
- прочие выплаты.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные вознаграждения работникам (продолжение)

Обязательства по установленным Коллективным договором выплатам оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Данное обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконтирования, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия, по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по установленным Коллективным договором единовременным выплатам. Категории расходов по долгосрочным вознаграждениям работникам включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от погашений обязательств);
- амортизацию дисконта; и
- переоценку.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках в составе себестоимости реализации и финансовых расходов, соответственно. Переоценка отражается в составе прочего совокупного убытка.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с реализацией угля (далее – «товар»).

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями признается в определенный момент времени, когда контроль над товаром передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на товар. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товар до его передачи покупателям.

Объем реализации по договорам с покупателями зависит от сезонности, так как спрос на угольную продукцию повышается с началом отопительного периода.

Компания оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товара Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

Переменное возмещение

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

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Значительный компонент финансирования

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

Расходы

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

а. Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

б. Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Компания представляет обязательства по аренде отдельно в отчете о финансовом положении.

в. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательства отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском простых акций, отражаются как вычеты из капитала.

События после отчетного периода

События, произошедшие после конца периода, которые содержат дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Существенные события, произошедшие после конца периода, которые не являются корректирующими, раскрываются в примечаниях.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей промежуточной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату промежуточной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Срок полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной промежуточной финансовой отчетности.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований и условий лицензионных соглашений. Резерв определяется путем оценки руководством общей стоимости восстановления по повреждениям, совершенным на отчетную дату и дисконтируется до чистой приведенной стоимости, и учитывается как расходы в течение ожидаемого срока действия месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства ряд предположений, включая работы по восстановлению и ставки дисконтирования. Изменения в этих допущениях или изменение в законе по защите окружающей среды, может привести к изменению резерва в будущем периоде. Любое такое изменение учитывается в момент пересмотра, и сумма расходов в каждом периоде меняется на перспективной основе.

Запасы угля

Запасы угля являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денег Компании, которые используются для оценки стоимости возмещения активов и для определения расходов по амортизации. При оценке суммы запасов угля Компания получает отчеты от геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчетов, определенной Государственной комиссией Республики Казахстан по минеральным ресурсам для интерпретации геологических и разведочных данных и определения указанных ресурсов (доказанных резервов) и оценки указанных ресурсов (возможных резервов). Оценка резервов основана на экспертных знаниях и оценке. Количественное определение резервов включает определенную степень неопределенности. Неопределенность связана в основном с полной геологической и технической информацией. Кроме того, присутствие резервов не означает, что все резервы будут в наличии для извлечения на экономически эффективной основе. Резервы угля анализируются и оцениваются. Количество резервов может пересматриваться в результате изменений в производственных мощностях и изменений в стратегии разработки. Последнее утверждение запасов геологического рядового угля по месторождению, подлежащие отработке было на 1 января 2020 года и составили 1,255,449 тыс. тонн согласно Плану горных работ промышленной разработки Шоптыкольского угольного месторождения Майкубенского угольного бассейна на 2020-2042 гг., подтвержденный Министерством Индустрии и Инфраструктурного Развития Республики Казахстан и выписки из Государственного баланса запасов угля. По состоянию на 30 сентября 2021 года расчетная сумма запасов недр по углю составила 1,249,087 тыс. тонн.

Списание товарно-материальных запасов до уровня чистой возможной цены продажи

Ежегодно Компания рассматривает необходимость списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (включая устаревшие и неликвидные запасы) на основе ежегодной инвентаризации и оценки будущего использования таких товарно-материальных запасов.

**4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 предусматривает признания ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, включая займы выданные, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу резервов, основанную на наблюдаемых данных дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. Компания также проводит анализ на обесценение на индивидуальной основе в отношении специфичных должников на основании информации о фактически понесённых убытках в прошлом, текущих условий, разумных и обоснованных прогнозов.

Для денежных средств ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок. При оценке вероятности дефолта в отношении денежных средств Компания использует доступные данные об исторической вероятности дефолта по рейтинговым группам, публикуемые мировыми рейтинговыми агентствами.

В некоторых случаях Компания может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Компания вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок к условиям налогообложения по контрактам Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация о неопределенностях в отношении налогов приведена в Примечании 30.

Оценка отложенного корпоративного подоходного налога

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах. По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания считает, что индикаторы обесценения нефинансовых активов отсутствуют.

Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила единовременные выплаты работникам: пособия, поощрительные выплаты и материальную помощь в установленных случаях. Стоимость предоставления единовременных выплат в соответствии с условиями Коллективного договора, а также приведенная стоимость обязательства по данным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, прогноз роста выплат по утрате трудоспособности, уровне смертности и текучесть кадров. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по единовременным выплатам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 18.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	4,868,539	12,996,740	190,831	73,623	18,129,733
Поступления (неаудировано)	–	63,168	4,286	163,517	230,971
Переводы (в) / из товарно-материальных запасов (неаудировано)	(3,899)	–	(268)	57,434	53,267
Выбытия (неаудировано)	(3,313)	(8,165)	(7,079)	(36)	(18,593)
Переводы (неаудировано)	23,673	125,657	16	(149,346)	–
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	4,885,000	13,177,400	187,786	145,192	18,395,378
На 31 декабря 2020 года	4,961,266	13,233,367	218,444	148,755	18,561,832
Поступления	–	243,056	104,037	180,490	527,583
Переводы (в) / из товарно-материальных запасов	(9,287)	–	–	49,697	40,410
Выбытия	(15,965)	(22,950)	(2,032)	(9,840)	(50,787)
Переводы	14,395	48,679	205	(63,279)	–
На 30 сентября 2021 года	4,950,409	13,502,152	320,654	305,823	19,079,038
Накопленный износ:					
На 31 декабря 2019 года	(2,756,784)	(9,274,522)	(132,989)	(15,082)	(12,179,377)
Износ за период (неаудировано)	(150,228)	(793,723)	(11,297)	–	(955,248)
Износ по выбытиям (неаудировано)	3,313	8,165	7,026	–	18,504
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	(2,903,699)	(10,060,080)	(137,260)	(15,082)	(13,116,121)
На 31 декабря 2020 года	(2,955,956)	(10,295,445)	(138,456)	(15,082)	(13,404,939)
Износ за период	(155,819)	(668,651)	(12,216)	–	(836,686)
Износ по выбытиям	15,965	22,950	2,017	–	40,932
На 30 сентября 2021 года	(3,095,810)	(10,941,146)	(148,655)	(15,082)	(14,200,693)
Чистая балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2020 года	2,005,310	2,937,922	79,988	133,673	5,156,893
На 30 сентября 2021 года	1,854,599	2,561,006	171,999	290,741	4,878,345

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2021 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 4,814,612 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 3,025,419 тыс. тенге).

6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Капитализированные затраты по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования*	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 31 декабря 2019 года	1,114,141	129,073	93,270	1,336,484
Поступления (неаудировано) (Примечание 17)	–	5,565	–	5,565
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	1,114,141	134,638	93,270	1,342,049
На 31 декабря 2020 года	1,114,141	136,493	93,270	1,343,904
Поступления (Примечание 17)	–	1,329	–	1,329
На 30 сентября 2021 года	1,114,141	137,822	93,270	1,345,233
Накопленный износ:				
На 31 декабря 2019 года	(742,892)	(74,402)	(12,737)	(830,031)
Износ за период (неаудировано)	(75,059)	–	(2,626)	(77,685)
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	(817,951)	(74,402)	(15,363)	(907,716)
На 31 декабря 2020 года	(861,824)	(74,402)	(16,238)	(952,464)
Износ за период	(63,006)	–	(2,626)	(65,632)
На 30 сентября 2021 года	(924,830)	(74,402)	(18,864)	(1,018,096)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2020 года	252,317	62,091	77,032	391,440
На 30 сентября 2021 года	189,311	63,420	74,406	327,137

* Расходы, капитализированные в статье «Право недропользования», связаны с подготовкой проекта по дальнейшей разработке угольного месторождения и с продлением срока действия Контракта на недропользование до 2042 года.

7. АРЕНДА

Компания выступает в качестве арендатора в нескольких договорах аренды земельных участков. Срок аренды до 21 ноября 2043 года. Обязательства Компании по договорам аренды не имеют залогового, в том числе гарантийного, обеспечения. Договоры аренды Компании не содержат финансовых показателей, опционов на продление или прекращение аренды или переменных платежей. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Компании также имеются некоторые договоры аренды земельных участков и складских помещений и транспорта сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. АРЕНДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки
На 31 декабря 2019 года	75,341
Амортизация права пользования (неаудировано) (Примечание 23)	(2,357)
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	72,984
На 31 декабря 2020 года	72,198
Амортизация права пользования (Примечание 23)	(2,357)
На 30 сентября 2021 года	69,841

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
На 31 декабря 2019 года	76,685	
Арендные платежи (неаудировано)	(5,811)	
Финансовые расходы (неаудировано) (Примечание 26)	5,360	
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	76,234	
На 31 декабря 2020 года	75,027	
Арендные платежи	(6,419)	
Финансовые расходы (Примечание 26)	5,292	
На 30 сентября 2021 года	73,900	
<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть (Примечание 19)	6,329	7,455
Долгосрочная часть	67,571	67,572
Итого	73,900	75,027

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 года прочие долгосрочные активы на сумму 122,042 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 164,349 тыс. тенге) представляют собой товарно-материальные запасы со сроком пользования более одного года.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1,291,405	1,204,810
Готовая продукция	417,356	349,461
Товары в пути	–	77,901
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(115,734)	(115,734)
Итого	1,593,027	1,516,438

Изменение корректировки стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год (неаудировано)
На 1 января	(115,734)	(120,276)
Восстановлено (Примечание 23)	–	4,538
На 30 сентября	(115,734)	(115,738)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	Ставка вознаграж- дения	Срок погашения	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Premier Development Company»	0.01%	До востребования	17,669,504	17,667,634
ТОО «Сэт Жол Technologies»	0.09%	27 июня 2022 года	5,633,851	5,629,877
ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	12.00%	До востребования	578,172	654,276
ТОО «Premier Development Company»	0.20%	До востребования	578,292	577,437
ТОО «Premier Development Company»	0.20%	До востребования	218,823	218,500
			24,678,642	24,747,724
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>			(307,249)	(204,584)
<i>Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам</i>			(3,274,830)	(2,712,646)
Итого			21,096,563	21,830,494

Движение займов выданных за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	ТОО «Premier Development Company»	ТОО «Сэт Жол Technologies»	ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	Итого
На 31 декабря 2020 года		18,463,571	2,712,647	654,276	21,830,494
Начисленное вознаграждение	26	3,048	3,974	43,061	50,083
Дисконт по займам выданным	26	–	(396,136)	–	(396,136)
Амортизация дисконта по займам выданным	26	–	293,471	–	293,471
Взаимозачет с авансами полученными	33	–	–	(119,165)	(119,165)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам		–	(562,184)	–	(562,184)
На 30 сентября 2021 года		18,466,619	2,051,772	578,172	21,096,563

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	ТОО «Premier Development Company»	ТОО «Сэт Жол Technologies»	ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	Итого
На 31 декабря 2019 года		16,843,483	5,416,075	611,223	22,870,781
Начисленное вознаграждение	26	2,996	5,312	43,053	51,361
Амортизация дисконта по займам выданным	26	1,184,020	308,655	–	1,492,675
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам		–	(2,037,462)	–	(2,037,462)
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)		18,030,499	3,692,580	654,276	22,377,355

ТОО «Premier Development Company»

В течение 2016 года Компания заключила ряд договоров займа с ТОО «Premier Development Company», материнской компанией (далее – «Заемщик»). Целевое назначение займов – погашение задолженности по банковским займам Заемщика перед АО «Народный Банк Казахстана». В рамках этих договоров Компания предоставила ТОО «Premier Development Company» займы на общую сумму 18,359,285 тыс. тенге. Кроме того, 22 августа 2013 года Компания заключила договор займа с АО «Майкубен Вест Холдинг» на сумму 46,900 тыс. тенге. Правопреемником АО «Майкубен Вест Холдинг» является ТОО «Premier Development Company».

В течение 2020 года Компания также реклассифицировала авансы, выданные ТОО «Premier Development Company» на сумму 37,372 тыс. тенге, в займы выданные.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАНЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Premier Development Company» (продолжение)

На дату получения и изменения условий займы были признаны по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку от 7.4% до 9.5% в зависимости от срока выдачи займов, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 6,081,203 тыс. тенге и была отражена в составе капитала как прочие операции с собственником. В течение 2020 года Компания заключила дополнительные соглашения к договорам займа с ТОО «Premier Development Company», в соответствии с которыми ТОО «Premier Development Company» обязуется возратить сумму задолженности по письменному требованию Компании. В результате по состоянию на 31 декабря 2020 года займы, предоставленные ТОО «Premier Development Company», были классифицированы как «займы до востребования», и, соответственно, их справедливая стоимость стала равна их номинальной стоимости. В связи с этим в декабре 2020 года в составе капитала был проведен перевод из прочих операций с собственником в нераспределенную прибыль на сумму 6,081,203 тыс. тенге.

По состоянию на 30 сентября 2021 года сумма вознаграждения к получению составляет 23,061 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 20,013 тыс. тенге).

ТОО «Сэт Жол Technologies»

27 июня 2019 года между Компанией, ТОО «Сэт Жол Technologies» (далее – «Должник») и АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Кредитор») был заключен договор о переводе долга, в соответствии с которым Компания принимает на себя обязательства Должника перед Кредитором по договору банковского займа на общую сумму 5,621,844 тыс. тенге (Примечание 16). Соответственно, у Должника появились обязательства перед Компанией на данную сумму.

В течение девяти месяцев 2021 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору перевода долга с ТОО «Сэт Жол Technologies», в соответствии с которыми срок возврата был продлен до 27 июня 2022 года.

На дату перевода долга и изменения условий договора заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 8.0%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости и амортизация корректировки были отражены в составе финансовых расходов Компании (Примечание 26).

По состоянию на 30 сентября 2021 года сумма вознаграждения к получению составляет 12,007 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 8,033 тыс. тенге).

ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»

17 марта 2016 года Компания заключила договор займа с ТОО «Шубарколь Премиум», связанной стороной, на сумму 600,000 тыс. тенге. 8 августа 2016 года задолженность по данному займу в размере 478,361 тыс. тенге (основной долг и вознаграждение) была переуступлена ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир», связанной стороне, по договору уступки права требования долга.

По состоянию на 30 сентября 2021 года сумма вознаграждения к получению по займу, выданному ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир», составляет 99,811 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 175,915 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,945,864	1,975,509
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	2,452	2,002
	1,948,316	1,977,511
Прочая дебиторская задолженность	14,928	14,947
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,874,348)	(1,965,215)
Итого	88,896	27,243

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год (неаудировано)
На 1 января	(1,965,215)	(1,915,701)
Начислено	(9,623)	–
Списано	106,815	–
Курсовая разница	(6,325)	(55,391)
На 30 сентября	(1,874,348)	(1,971,092)

Торговая и прочая дебиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	87,567	27,203
Российский рубль	1,329	40
Итого	88,896	27,243

12. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	187,923	–
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1,863	12,644
Итого	189,786	12,644

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	517,635	439,873
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 29)	–	105
Резерв на обесценение авансов выданных	(101,315)	(158,179)
Итого	416,320	281,799

Движение резерва по обесценению авансов выданных за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год (неаудировано)
На 1 января	(158,179)	(138,165)
Списано	54,881	–
Восстановлено (Примечание 25)	1,983	1,523
На 30 сентября	(101,315)	(136,642)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	124,254	56
Денежные средства в кассе в тенге	17,094	3
Итого	141,348	59

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	141,203	59
Российский рубль	145	–
Итого	141,348	59

По состоянию на 31 декабря 2020 года банковские счета были ограничены в использовании в связи с судебным процессом с ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, ограничение было снято в связи с подписанием мирового соглашения с ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1». (Примечание 16).

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании составлял 1,513,806 тыс. тенге и полностью принадлежал ТОО «Premier Development Company».

В связи с реорганизацией в АО «Майкубен-Вест» (Примечание 1) и в соответствии с законодательством Республики Казахстан акционерный капитал вновь созданного общества был сформирован в сумме 5,266,462 тыс. тенге, равной разнице между активами и обязательствами (собственному капиталу), переданными ему в соответствии с передаточным актом.

По состоянию на 30 сентября 2021 года акционерный капитал представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года		
	Количество акций	Номинальная стоимость акции	Итого стоимость
Простые акции			
- объявленные	120,000	52.6646	6,319,754
- размещенные и оплаченные	100,000	52.6646	5,266,462

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания полностью принадлежит ТОО «Premier Development Company». Учредителями ТОО «Premier Development Company» являются АО «Joint Resources» и г-жа Уразаева Ф.М. Конечной контролирующей стороной АО «Joint Resources» является г-н Кулибаев Т.А., резидент Республики Казахстан. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	13.00%	16 марта 2022 года	3,106,095	4,066,792
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	0.10%	21 декабря 2026 года	5,633,122	5,629,158
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	12,00%	17 марта 2022 года	2,869,741	–
АО «Народный Банк Казахстана»	доллары США	7.00%	16 марта 2022 года	853,362	2,041,976
ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1»	тенге	0%	31 декабря 2026 года	2,333,980	4,082,593
				14,796,300	15,820,519
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>				<i>(2,482,241)</i>	<i>(1,967,825)</i>
<i>Минус: текущая часть займов</i>				<i>(6,043,269)</i>	<i>(9,221,531)</i>
Долгосрочная часть займов				6,270,790	4,631,163

Движение займов полученных за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>		АО «Народный Банк Казахстана»	ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1»	Итого
	Прим.			
На 31 декабря 2020 года		9,770,101	4,082,593	13,852,694
Начисленное вознаграждение	26	333,262	–	333,262
Дисконт по займам полученным	26	–	(886,725)	(886,725)
Амортизация дисконта по займам полученным	26	258,948	113,361	372,309
Курсовая разница		(7,093)	–	(7,093)
Получено		3,671,664	–	3,671,664
Погашено денежными средствами		(1,387,751)	–	(1,387,751)
Погашено неденежными средствами	33	(1,885,688)	(60,000)	(1,945,688)
Сумма прощения задолженности	26	–	(1,688,613)	(1,688,613)
На 30 сентября 2021 года		10,753,443	1,560,616	12,314,059

<i>В тыс. тенге</i>		АО «Народный Банк Казахстана»	ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1»	Итого
	Прим.			
На 31 декабря 2019 года		12,627,167	4,093,284	16,720,451
Начисленное вознаграждение	26	349,082	–	349,082
Амортизация дисконта по займам полученным	26	234,747	–	234,747
Курсовая разница		231,941	–	231,941
Погашено неденежными средствами		(2,978,258)	–	(2,978,258)
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)		10,464,679	4,093,284	14,557,963

АО «Народный Банк Казахстана»

12 октября 2015 года и 2 февраля 2016 года Компания заключила три договора банковского займа с АО «Народный Банк Казахстана», связанной стороной. В рамках этих договоров Компания получила займы в тенге на общую сумму 10,241,600 тыс. тенге и в долларах США на общую сумму 27,438 тыс. долларов США (эквивалентно 9,890,087 тыс. тенге). Обеспечением по данным займам выступают гарантии ТОО «Premier Development Company», 100% доли участия в уставном капитале Компании и ТОО «Premier Development Company», а также права недропользования по Контракту.

Кроме того, 27 июня 2019 года задолженность Компании перед АО «Народный Банк Казахстана» увеличилась на сумму 5,621,844 тыс. тенге в соответствии с договором переуступки долга (Примечание 10). На дату получения заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 10.6%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками.

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)

В течение девяти месяцев Компания заключила договоры займа к ранее подписанному договору банковского займа по предоставлению кредитной линии от 2015 года на общую сумму 3,671,664 тыс. тенге со сроком до шести месяцев и эффективной ставкой вознаграждения 12.7% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2021 года сумма обязательств по вознаграждению по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», составляет 2,446,062 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 3,614,115 тыс. тенге).

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»

9 октября 2009 года Компания, ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчетах (далее – «Соглашение о взаиморасчетах»), по которому ТОО «Майкубен уголь» переуступило ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» права требования к Компании. 10 октября 2009 года Компания заключила соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (далее – «Соглашение о об исполнении обязательств»).

В результате у Компании, в соответствии с Соглашением о взаиморасчетах и Соглашением о об исполнении обязательств (далее совместно – «Соглашения»), появились обязательства перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» в размере 4,413,408 тыс. тенге, которые подлежали погашению равными долями в течение десяти лет начиная с 2009 года.

8 декабря 2014 года Компания обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы с иском к ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» о признании Соглашений недействительными на основании того, что, по мнению Компании, Соглашения были заключены вопреки интересам акционеров. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подало апелляцию, решением Верховного суда постановления предыдущих инстанций были отменены. В течение 2013–2017 годов Компания не производила платежи по задолженности. В 2016 году вступили в силу решения специализированного экономического суда Павлодарской области о взыскании части задолженности. Решением этого же суда Компании была предоставлена отсрочка оплаты части задолженности до 1 апреля 2017 года. 21 августа 2017 года специализированный межрайонный экономический суд Павлодарской области прекратил производство по делу о взыскании части задолженности. 19 февраля 2018 года Постановлением Верховного суда решение специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области оставлено в силе.

11 июня 2019 года Решением специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области с Компании была взыскана часть задолженности в пользу ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». Постановлением Павлодарского областного суда от 30 сентября 2019 года решение СМЭС Павлодарской области оставлено без изменения, апелляционная жалоба Компании без удовлетворения.

5 марта 2021 года Компания заключила соглашение с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» для мирного урегулирования спора (далее – «Соглашение»), в соответствии с которым общая сумма задолженности Компании перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» на дату Соглашения составляет 4,292,105 тыс. тенге. При этом стороны согласились, что сумма окончательного урегулирования задолженности составляет 2,393,980 тыс. тенге (далее – «Окончательное урегулирование») и подлежит погашению согласно условиям и срокам, указанным в Соглашении, в течение периода с марта 2021 года по 2026 год. Остаток задолженности на сумму 1,898,125 тыс. тенге прощается Компании при условии надлежащего и полного исполнения Компанией своих обязательств по погашению суммы окончательного урегулирования задолженности в соответствии с условиями Соглашения. Погашение задолженности будет проводиться в соответствии с графиком в течение периода с марта 2021 года по 2026 год.

Кроме того, Соглашение регламентирует условия и порядок отмены обеспечительных мер, наложенных судом на банковские счета (Примечание 14) и имущество (Примечание 5) Компании, осуществляемое в течение 10 календарных дней с даты подписания Соглашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (продолжение)

Приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с Соглашением, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается более, чем на 10%, от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Таким образом Соглашение представляет собой существенную модификацию условий обязательства перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» и было учтено как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в размере 1,688,613 тыс. тенге между балансовой стоимостью задолженности перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» по состоянию на 31 декабря 2020 года и суммой Окончательного урегулирования была признана в составе финансовых доходов (Примечание 26).

Новое финансовое обязательство перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1», возникающее в соответствии с условиями Соглашения, было признано по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 14%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками.

За девять месяцев 2021 года Компания погасила 60,000 тыс. тенге (девять месяцев 2020 года: ноль) согласно графику по Соглашению с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» для мирного урегулирования спора.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год (неаудировано)
На 1 января	59,587	30,849
Поступления (Примечание 6)	1,329	5,565
Изменения в оценке (Примечание 23)	(14,474)	13,209
Амортизация дисконта (Примечание 26)	3,966	2,780
На 30 сентября	50,408	52,403

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признаны по будущим расходам на месторождении. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении. Недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании на 30 сентября 2021 года составляют 419,094 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 424,075 тыс. тенге).

Руководство Компании применило ставку инфляции на 2021 – 2042 годов, равную 4.15% и ставку дисконтирования, равную 12% (2020 – 2042 годы: 4.04% и 13.30%, соответственно), что привело к текущей стоимости обязательств Компании в сумме 50,408 тыс. тенге по состоянию на 30 сентября 2021 года (31 декабря 2020 года: 59,587 тыс. тенге).

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в соответствии с условиями и положениями, изложенными в коллективном договоре, подписанном Компанией и трудовым коллективом.

Изменения обязательств по вознаграждениям работникам в течение года представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год (неаудировано)
Балансовая стоимость на 1 января	157,070	118,717
Амортизация дисконта (Примечание 26)	10,995	6,233
Производственные выплаты	(12,704)	(16,808)
Стоимость текущих услуг	(14,034)	14,969
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	20,159	24,371
Балансовая стоимость на 30 сентября	161,486	147,482

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть (Примечание 19)	27,589	24,175
Долгосрочная часть	133,897	132,895
Итого	161,486	157,070

Актuarные допущения

Основные актуарные допущения по состоянию на отчетную дату (выраженные как средневзвешенные значения) могут быть представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	7%	7%
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя	7%	7%
Продолжительность жизни		
- Мужчины	75 лет	75 лет
- Женщины	80 лет	80 лет
Средний показатель текучести кадров		
- Административный управленческий персонал моложе 40 лет	15.07%	15.07%
- Административный управленческий персонал старше 40 лет	13.46%	13.46%
- Производственный персонал моложе 40 лет	10.07%	10.07%
- Производственный персонал старше 40 лет	10.27%	10.27%

Существенными актуарными допущениями, подверженными значительной неопределенности, являются ставка дисконтирования и индекс изменения месячного расчетного показателя. Оценка прочих показатели не подвержена значительной неопределенности.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года:

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования – 3.5%	215,092	210,781
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя – 10.5%	209,729	204,172

Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений и производился методом, использованным для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на конец отчетного периода.

Ниже приводится информация о сроках погашения обязательств по вознаграждениям работникам:

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Менее 12 месяцев	27,589	24,175
2 – 5 лет	33,621	32,702
6 – 10 лет	58,919	57,308
Более 10 лет	218,137	212,172
Итого	335,532	326,357

По состоянию на 30 сентября 2021 года средневзвешенная продолжительность обязательств по вознаграждениям работникам составляет 9 лет (31 декабря 2020 года: 9 лет).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	584,608	1,394,690
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 29)	761,572	486,959
	1,346,180	1,881,649
Резерв по неопределенным позициям	340,350	340,350
Заработная плата и налоги по заработной плате	228,436	228,550
Резерв по неиспользованным отпускам	209,319	247,046
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 18)	27,589	24,175
Текущая часть обязательств по аренде (Примечание 7)	6,329	7,455
Прочее	48,795	40,377
Итого	2,206,998	2,769,602

Изменения резерва по неиспользованным отпускам в течение девяти месяцев представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год (неаудировано)
Балансовая стоимость на 1 января	247,046	197,317
Изменение за период	(30,727)	(14,110)
Балансовая стоимость на 30 сентября	209,319	183,207

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и выражена в следующих валютах.

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	2,179,223	2,751,883
Евро	17,022	17,698
Российский рубль	10,753	21
Итого	2,206,998	2,769,602

20. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Контрактные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 29)	5,650,789	5,606,368
Контрактные обязательства перед третьими сторонами	727,212	10,961
Итого	6,378,001	5,617,329

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года контрактные обязательства представлены в виде авансов, полученных за товары и услуги.

21. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добычу полезных ископаемых	81,252	10
Индивидуальный подоходный налог	25,669	17,894
Налог на имущество	15,955	16,631
Социальный налог	3,180	13,908
Налог на транспортные средства	1,083	1,805
Земельный налог	87	83
Налог на добавленную стоимость	–	337,940
Прочие налоги	13,933	23,733
Итого	141,159	412,004

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Компания получает выручку по договорам с покупателями на продажу угля на территории Республики Казахстан. Продажа угля представляет собой единственную обязанность к исполнению. Цена тонны угля определяется для каждой поставки и фиксируется приложениями к договорам поставки. Выручка признается в тот момент, когда уголь отгружен со склада Компании. Оплата осуществляется, как правило, до момента отгрузки в соответствии с условиями, оговоренными для каждой поставки.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Договоры Компании с покупателями на поставку угля не предусматривают переменного возмещения.

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями:

<i>В тыс. тенге</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Вид товаров		
Уголь бурый	7,398,117	10,183,198
Уголь каменный	937,263	711,414
Итого	8,335,380	10,894,612

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021, выручка, полученная от реализации продукции связанным сторонам, составила 81.6% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 99.8%) от общего объема выручки по договорам с покупателями. Компания уверена, что в будущем продолжит сотрудничество с основными покупателями, и они будут являться платежеспособными.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов и за 2020 год, объемы продаж представлены следующим образом:

<i>В тоннах</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября		2020 год
	2021 года	2020 года (неаудировано)	
Вид товаров			
Уголь бурый	2,036,691	2,465,366	3,841,599
Уголь каменный	187,272	137,706	230,924
Итого	2,223,963	2,603,072	4,072,523

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	1,925,861	1,724,828
Материально-техническое обеспечение	1,381,190	1,307,668
Материалы	1,006,204	759,521
Топливо	1,004,610	980,738
Износ и амортизация	882,649	1,010,329
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	298,663	36,411
Расходы по краткосрочной аренде	269,313	249,689
Коммунальные услуги	213,226	176,859
Ремонтные работы и техническое обслуживание	191,677	151,467
Услуги охраны	85,972	94,539
Страхование	45,597	46,028
Командировочные расходы	24,706	21,252
Условные обязательства / ЛКУ	4,664	6,749
Амортизация права пользования (Примечание 7)	2,357	2,357
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи (Примечание 9)	–	(4,538)
Изменение в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	(14,474)	13,209
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 18)	(26,738)	(1,839)
Прочие расходы	106,728	62,207
	7,402,205	6,637,474
Изменения в составе готовой продукции	(67,895)	(30,703)
Итого	7,334,310	6,606,771

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Транспортные услуги	206,436	233,658
Оплата труда персонала и связанные выплаты	136,904	121,221
Материалы	103,075	129,558
Износ и амортизация	4,016	3,385
Прочие расходы	17,010	15,147
Итого	467,441	502,969

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	441,123	470,583
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	33,808	66,192
Износ и амортизация	17,928	20,990
Материалы	17,873	19,779
Расходы по краткосрочной аренде	15,642	15,512
Благотворительность	11,975	50,871
Банковские услуги	11,686	70
Коммунальные услуги	11,382	9,428
Командировочные расходы	11,233	15,658
Консультационные услуги	10,464	14,687
Услуги связи	5,981	5,529
Ремонтные работы и техническое обслуживание	5,713	2,343
Юридические услуги	4,430	15,489
Резерв на обесценение авансов выданных (Примечание 13)	(1,983)	(1,523)
Резерв по неиспользованным отпускам	–	(1,156)
Прочие расходы	50,551	46,935
Итого	647,806	751,387

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Доход от изменения условий по задолженности ТОО Экибастузский ГРЭС-1 (Примечание 16)	1,688,613	–
Дисконт по займам полученным (Примечание 16)	886,725	–
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 10)	293,471	1,492,675
Доходы от вознаграждения по займам выданным (Примечание 10)	50,083	51,361
Итого финансовые доходы	2,918,892	1,544,036
Финансовые расходы		
Дисконт по займам выданным (Примечание 10)	(396,136)	–
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 16)	(372,309)	(234,747)
Расходы по вознаграждению по займам полученным (Примечание 16)	(333,262)	(349,082)
Вознаграждения работникам (Примечание 18)	(10,995)	(6,233)
Процентный расход по аренде (Примечание 7)	(5,292)	(5,360)
Резервы по восстановлению месторождения (Примечание 17)	(3,966)	(2,780)
Итого финансовые расходы	(1,121,960)	(598,202)
Итого	1,796,932	945,834

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	538,346	710,612
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	826,946	105,477
Итого	1,365,292	816,089

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее представлена сверка между расчетными расходами по корпоративному подоходному налогу, применимыми к прибыли до корпоративного подоходного налога по действующей ставке 20% в 2021 и 2020 годах), и фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов:

В тыс. тенге	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Прибыль до корпоративного подоходного налога	1,763,779	1,929,714
Действующая ставка налогообложения	20%	20%
Расчетные расходы по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	352,756	385,943
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	112,437	406,897
Вознаграждения, не идущие на вычеты	66,652	69,816
Задолженность по ТОО Экибастузский ГРЭС	816,519	–
Прочие постоянные разницы	16,928	(46,567)
Итого	1,365,292	816,089

Сальдо отложенного корпоративного подоходного налога, рассчитанного посредством применения законодательно установленных ставок корпоративного подоходного налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в промежуточной финансовой отчетности, включают следующее:

	1 января 2021 года	Отнесено через капитал	Отнесено через прибыли или убытки	30 сентября 2021 года
Основные средства	(535,114)	–	79,132	(455,982)
Право пользования	(14,440)	–	472	(13,968)
Товарно-материальные запасы	23,147	–	–	23,147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	120,881	–	1,924	122,805
Займы полученные	422,954	–	(919,402)	(496,448)
Обязательства по аренде	15,005	–	(225)	14,780
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	11,917	–	(1,835)	10,082
Резерв по неиспользованным отпускам	49,409	–	(7,545)	41,864
Займы выданные	40,917	–	20,533	61,450
Чистые отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	134,676	–	(826,946)	(692,270)

	1 января 2020 года	Отнесено через капитал	Отнесено через прибыли или убытки	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Основные средства	(752,474)	–	199,794	(552,680)
Право пользования	(15,068)	–	471	(14,597)
Товарно-материальные запасы	24,055	–	(907)	23,148
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80,895	–	41,161	122,056
Займы полученные	456,164	–	(48,860)	407,304
Обязательства по аренде	15,337	–	(90)	15,247
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	6,170	–	4,311	10,481
Резерв по неиспользованным отпускам	39,463	–	(2,822)	36,641
Займы выданные	356,893	–	(298,535)	58,358
Чистые отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	211,435	–	(105,477)	105,958

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

28. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за девять месяцев, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении чистой прибыли, находящихся в обращении в течение девяти месяцев.

В тыс. тенге	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Чистая прибыль	378,328
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	100,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в тенге)	3,783

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания не имела привилегированных акций.

Компания рассчитала балансовую стоимость одной простой акции в соответствии с методологией расчетов балансовой стоимости одной простой акции, предоставленной Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»). Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 30 сентября 2021 года представлена ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года		
Вид акций	Акции в обращении	Сумма для расчета балансовой стоимости (тыс. тенге)	Балансовая стоимость одной акции (тенге)
Простые акции	100,000	6,912,032	69,120

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как соотношение суммы чистых активов Компании для простых акций к общему количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы Компании для простых акций рассчитывается как сумма общего капитал за минусом нематериальных активов и суммы капитала, относящейся к привилегированным акциям на отчетную дату. Общее количество простых и привилегированных акций рассчитывается как общее количество выпущенных и находящихся в обращении акций за минусом акций, выкупленных Компанией на отчетную дату.

29. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых ключевому управленческому персоналу Компании, прямо или косвенно, принадлежит значительная часть голосующих акций.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям, кроме определенных услуг, подлежащих государственному регулированию, где ценообразование таких услуг идентично как для связанных сторон, так и для третьих лиц. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 годов представлен ниже.

Существенные остатки и операции со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания	1,850	1,400
Прочие компании под общим контролем	602	602
Итого	2,452	2,002

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тыс. тенге</i>	Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие компании под общим контролем	761,572	486,959
Итого	761,572	486,959

<i>В тыс. тенге</i>	Авансы выданные (Примечание 13)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания	–	105
Итого	–	105

<i>В тыс. тенге</i>	Контрактные обязательства (Примечание 20)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие компании под общим контролем	5,650,789	5,606,368
Итого	5,650,789	5,606,368

<i>В тыс. тенге</i>	Займы выданные (Примечание 10)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания	18,466,619	18,463,571
Прочие компании, под общим контролем	578,172	654,276
Итого	19,044,791	19,117,847

<i>В тыс. тенге</i>	Займы полученные (Примечание 16)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие компании, под общим контролем	10,753,443	9,770,101
Итого	10,753,443	9,770,101

<i>В тыс. тенге</i>	Выручка по договорам с покупателями Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Прочие компании, под общим контролем	7,068,211	17,096,431
Итого	7,068,211	17,096,431

<i>В тыс. тенге</i>	Приобретения Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Прочие компании, под общим контролем	207,194	54,727
Итого	207,194	54,727

29. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал Компании включает Генерального Директора, Первого заместителя Генерального Директора, Советника Генерального Директора, Заместителя Генерального Директора по финансам и Директоров подразделений с общей численностью 14 человек по состоянию на 30 сентября 2021 года (31 декабря 2020 года: 14 человек). Вознаграждение членов ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основании штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. Вознаграждение ключевых руководителей включает зарплату и другие краткосрочные выплаты. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, представляют собой заработную плату и бонусы в размере 226,004 тыс. тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 273,097 тыс. тенге).

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает демонстрировать черты, присущие развивающимся странам. Среди прочего такие характеристики включают в себя отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовых, регуляторных и политических систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться из-за сохраняющихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предсказать ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, ни оценить их влияние, если таковые имеются, на данную промежуточную финансовую отчетность.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической стабильности Компании в таких условиях. Тем не менее, дальнейшее ухудшение в областях, описанных выше, может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании.

Последствия пандемии COVID-19

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей.

Компания продолжает контролировать и реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет предупредительные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Компания принимает меры по снижению доли несрочных расходов и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 возможны неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоя в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая глобальный характер операций Компании, Компания не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут подвержены влиянию. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Компании было минимальным.

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговое законодательство

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2021 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, сотрудников по договорам добровольного медицинского страхования, принадлежащий ей автотранспорт, товар, имущество в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Обязательства по контракту на недропользование

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля на Месторождении от 31 марта 1999 года. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2042 года. Каждое возобновление должно согласовываться до истечения срока соответствующего контракта на недропользование или лицензии. Данные права могут быть отменены Правительством Республики Казахстан, если Компания не выполнит свои обязательства по контракту на недропользование.

В соответствии с контрактом на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контракту на недропользование (продолжение)

Рабочая программа

В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» Республики Казахстан и Контрактом, Компания обсуждает рабочую программу (далее – «рабочая программа»). Рабочая программа составлена в соответствии с разработанными и утвержденными проектными документами. В случае изменения условий проектной документации, влияющих на рабочую программу, рабочая программа должна быть изменена соответствующим образом.

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания выполнила лицензионные обязательства согласно контракту на недропользование по рабочей программе не в полном объеме. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, финансовые обязательства по контракту на недропользование были выполнены на 52% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 62%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года у Компании отсутствовал ликвидационный фонд согласно условиям контракта на недропользование (Примечание 16).

Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании.

Страхование

В соответствии с Контрактом на месторождение Компания имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Компании или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Компании или связанных с деятельностью Компании. Руководство считает, что Компания соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания не имеет договоров инвестиционного характера.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по аренде. Основной целью займов полученных является привлечение финансирования для обеспечения операций Компании.

Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства, которые возникают непосредственно в результате ее операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Цели управления финансовыми рисками и политики (продолжение)

Управление рисками Компании координируется руководством Компании в тесном взаимодействии с участником и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Валютный риск

Компания подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате сделок купли или продажи в валютах, отличных от функциональной валюты.

У Компании нет формализованных соглашений по снижению валютного риска по операциям Компании.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли за период и капитала Компании к возможным изменениям в обменном курсе иностранной валюты к тенге на 10% при условии неизменности всех прочих параметров.

<i>В тыс. тенге</i>	Увеличение / уменьшение курса тенге	Влияние на прибыль до налогообложения
На 30 сентября 2021 года		
Доллары США	+10.0%	(85,336)
Доллары США	-10.0%	85,336
Евро	+10.0%	(1,702)
Евро	-10.0%	1,702
Российский рубль	+10.0%	(928)
Российский рубль	-10.0%	928
На 31 декабря 2020 года		
Доллары США	+10.0%	(204,198)
Доллары США	-10.0%	204,198
Евро	+10.0%	(1,770)
Евро	-10.0%	1,770
Российский рубль	+10.0%	2
Российский рубль	-10.0%	(2)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату:

<i>В тыс. тенге</i>	Местона- хождение	Рейтинговое агентство	Рейтинг (2021)	Рейтинг (2020)	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+	BB	124,254	56
					124,254	56

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Компания контролирует риск недостатка средств посредством мониторинга сроков погашения финансовых активов и обязательств и прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Цель Компании заключается в управлении риском ликвидности таким образом, чтобы обеспечить в любой момент времени превышение текущих активов над текущими обязательствами, без учета будущих денежных потоков от операционной деятельности.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на дисконтированных денежных потоках с использованием текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. В следующей таблице обобщена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В тыс. тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
30 сентября 2021 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	403,854	242,312	288,148	411,866	1,346,180
Займы полученные	–	1,559,666	5,449,469	5,918,207	1,868,958	14,796,300
Обязательства по аренде	–	2,033	8,130	40,651	124,129	174,943
Итого	–	1,965,553	5,699,911	6,247,006	2,404,953	16,317,423

<i>В тыс. тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	706,962	214,047	402,764	557,876	1,881,649
Займы полученные	4,082,593	870,329	2,535,663	8,012,281	2,826,573	18,327,439
Обязательства по аренде	–	174	8,130	40,651	154,301	203,256
Итого	4,082,593	1,577,465	2,757,840	8,455,696	3,538,750	20,412,344

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии Учредителя. Все решения по управлению капиталом принимаются при согласовании на общих собраниях Учредителя. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Учредитель может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон.

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Учредителя.

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года коэффициент доли заемных средств к капиталу представлен следующим образом:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы полученные	12,314,059	13,852,694
Капитал	6,923,952	6,545,624
Итого	1.78	2.12

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость подразделяется на различные уровни в иерархии справедливой стоимости на основе входных данных, используемых в методах оценки, следующим образом:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: входные данные, отличные от котировочных цен, включенных в Уровень 1, которые наблюдаются для актива или обязательства, либо непосредственно (т.е. в виде цен), либо косвенно (т.е. получены из цен);
- Уровень 3: исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в промежуточной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2021 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	141,348	–	–	141,348
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	88,896	–	88,896
Займы выданные	–	21,096,563	–	21,096,563
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	1,346,180	–	1,346,180
Займы полученные	–	12,314,059	–	12,314,059
Обязательства по аренде	–	73,900	–	73,900
	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	59	–	–	59
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	27,243	–	27,243
Займы выданные	–	21,830,494	–	21,830,494
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	1,881,649	–	1,881,649
Займы полученные	–	13,852,694	–	13,852,694
Обязательства по аренде	–	75,027	–	75,027

В течение девяти месяцев 2021 и 2020 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

33. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания произвела неденежные и авансовые платежи поставщикам и неденежные погашения следующих обязательств путем увеличения контрактных обязательств на сумму 5,571,059 тыс. тенге и уменьшения торговой дебиторской задолженности от связанных сторон на сумму 135,449 тыс. тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: увеличения контрактных обязательств на сумму 60,000 тыс. тенге и уменьшения торговой дебиторской задолженности от связанных сторон на сумму 8,525,680 тыс. тенге):

<i>В тыс. тенге</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (неаудировано)
Авансы выданные	369,380	304,738
Займы полученные (Примечание 16)	1,945,688	2,978,258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,313,685	4,007,223
Прочие налоговые обязательства	652,799	999,372
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате	305,791	296,089
Итого	5,587,343	8,585,680

Кроме того, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Компания произвела взаимозачет контрактных обязательств с займами выданными на сумму 119,165 тыс. тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: ноль) (Примечание 10).

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 ноября 2021 года Компания заключила договор банковского займа № KD01-15-29-115 к соглашению о предоставлении кредитной линии №KS 01-15-29 от 8.10.2015 на сумму 211,600 тыс. тенге со сроком до шести месяцев и годовой эффективной ставкой вознаграждения 12.7%.

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная финансовая отчетность была утверждена Руководством 30 ноября 2021 года.