

1 Группа и её основная деятельность

По состоянию на 30 сентября 2021 года акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация» и SHK EURASIAN HOLDING B.V. являются акционерами АО «Шубарколь комир», осуществляющими совместный контроль. Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG») является конечным контролирующим предприятием.

Основными видами деятельности Группы являются добыча, переработка и реализация угля, производство и реализация кокса, транспортно-экспедиционная деятельность на железнодорожном транспорте на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

Юридический адрес: 100004, Республика Казахстан, г. Караганда, район Казбек би, ул. Асфальтная, 18.

2 Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением изменений в презентации расходов. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2021 года, не оказали существенного влияния на Группу. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Сравнительная информация.

Группа улучшила классификацию расходов, чтобы должным образом отразить характер затрат в соответствии с практикой горнодобывающей промышленности. Сравнительная информация была пересмотрена.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года	Реклассификация	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (пересмотрено)
Себестоимость реализации	(54,366,556)	(298,741)	(54,665,297)
Расходы по реализации	(1,389,515)	(3,735)	(1,393,250)
Общие и административные расходы	(12,794,488)	1,552,165	(11,242,323)
Прочие операционные расходы	(2,125,422)	70,606	(2,054,816)
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	-	(1,320,295)	(1,320,295)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года	Реклассификация	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года (пересмотрено)
Себестоимость реализации	(18,304,498)	(113,525)	(18,418,023)
Расходы по реализации	(502,060)	(1,366)	(503,426)
Общие и административные расходы	(3,388,702)	474,986	(2,913,716)
Прочие операционные расходы	(941,931)	133,565	(808,366)
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	-	(493,660)	(493,660)

2 Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность. Сегментная отчетность составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от суммарной выручки, финансового результата или активов Группы.

Сезонность. Деятельность Группы и ее дочерних компаний не подвержена существенным сезонным колебаниям.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев Группы, на средневзвешенное значение количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Принцип непрерывности деятельности

COVID-19 пандемия

Хотя макроэкономическая неопределенность сохраняется, поскольку мир продолжает бороться с и восстанавливаться после COVID-19 пандемии, руководство ERG и ее дочерних компаний («Группа ERG») уверено, что Группа ERG, включая Группу, может и дальше успешно развиваться как социально ответственный, устойчивый и эффективный бизнес при поддержке наших партнеров и сотрудников.

Прогноз ликвидности

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 31 марта 2023 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа ERG генерирует достаточное движение денежных средств для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно отслеживает свою финансовую ситуацию чтобы обеспечить наличие достаточного запаса ликвидности для поддержания операционной деятельности бизнеса и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений или для получения вейверов, в случае необходимости. По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа ERG соблюдала применимые ковенанты.

В июне 2021 года Standard & Poor's подтвердило рейтинг Группы ERG B-, но улучшило прогноз до положительного со стабильного благодаря благоприятным ценам на сырьевые товары и стабильным объемам производства. В июне 2021 года Moody's улучшило рейтинг Группы ERG до B1 с B2 и улучшило прогноз до стабильного с негативного, чтобы отразить восстановление цен на сырьевые товары при продолжающемся росте производства кобальта и меди на перерабатывающем предприятии Metalkol RTR, входящем в Группу ERG.

Группа ERG оценивает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках и способность привлекать дополнительное финансирование, когда это необходимо. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, Группа ERG обеспечивает постоянное сосредоточение на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала, и распределении бюджета капитальных затрат.

Менеджеры считают, что Группа ERG имеет доступ к адекватным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка промежуточной финансовой отчетности Группы ERG в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Таким образом, руководство считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своем текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Компании, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения и оценки, применявшиеся к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением указанного ниже.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к девяти месяцам, закончившимся 30 сентября 2021 года, составляет 20.72% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 21.82 %).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компани и под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы:				
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,254,103	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,669,005	23,835,871	144,111	1,750,196
Авансы выданные	-	43,894	-	447,749
Займы выданные	-	173,714,655	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	9,987,942	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	5,009,289	-
Обязательства:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	270	3,345,916	138,863	641,536
Авансы полученные	-	1,118,544	258	119,614
Займы полученные	-	213,659	-	-
Обязательства по аренде	-	286,147	-	2,946
Финансовые гарантии	274,591	3,090,456	-	-

По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере до 22 миллионов долларов США в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, дочернее предприятие ERG S.à.r.l., сроком до 2025 года, реализуемое при соблюдении определенных условий (31 декабря 2020 года: до 22 миллионов долларов США).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компани и под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы:				
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,093,301	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,355,594	20,246,136	101,844	1,979,596
Авансы выданные	-	-	23,083	333,447
Займы выданные	-	153,078,194	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	13,162,240	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	5,108,172	-
Обязательства:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,423	2,511,212	97,986	270,426
Авансы полученные	-	187,205	3,335	40,231
Займы полученные	-	191,944	-	-
Обязательства по аренде	-	519,057	-	(3,054)
Финансовые гарантии	325,831	2,995,386	-	-

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	2,041,197	41,824,384	3,390	1,104,682	-
Себестоимость реализации	-	(2,337,083)	(750,572)	(6,687,271)	-
Прочие операционные доходы	150,760	2,194,277	4,800	1,480	-
Прочие операционные расходы	-	(1,346,349)	(33,152)	(196,983)	-
Общие и административные расходы	(56,749)	(3,936,317)	(57,283)	(23,570)	(268,260)
Финансовые доходы	40,729	15,344,377	984,262	-	-
Финансовые расходы	-	(7,392,397)	(973,116)	(250)	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	1,297,644	43,535,446	6,492	820,938	-
Себестоимость реализации	-	(693,061)	(686,004)	(8,721,328)	-
Прочие операционные доходы	208,894	2,156,845	38,759	7,804	-
Прочие операционные расходы	-	(787,552)	(11)	(34,834)	-
Общие и административные расходы	(116)	(7,177,496)	(55,147)	(24,816)	(179,778)
Финансовые доходы	10,549	40,324,750	2,672,314	-	-
Финансовые расходы	40,878	(20,001,697)	(1,487,492)	(261)	-

5 Сегментная отчетность

Группа организована на основе двух операционных сегментов:

- сегмент энергетики – включает добычу и продажу угля, а также производство и продажу полукокса, кокса;
- сегмент логистики – включает предоставление логистических услуг для предприятий ERG, а также экспедирование грузов для третьих лиц.

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 <i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Элиминация	Итого
Выручка	61,036,372	37,743,678	-	98,780,050
Выручка внутри сегментов Группы	2,466	85,943	(88,409)	-
Выручка сегмента	61,038,838	37,829,621	(88,409)	98,780,050
Операционная прибыль	20,263,071	10,023,481	-	30,286,552
Финансовые доходы	-	-	-	14,382,515
Финансовые расходы	-	-	-	(12,069,407)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	32,599,660
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(6,776,094)
Прибыль за период	-	-	-	25,823,566

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 <i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Элиминация	Итого
Выручка	52,531,992	40,555,062	-	93,087,054
Выручка внутри сегментов Группы	(13,644)	83,950	(70,306)	-
Выручка сегмента	52,518,348	40,639,012	(70,306)	93,087,054
Операционная прибыль	14,487,292	11,411,590	-	25,898,882
Финансовые доходы	-	-	-	13,089,443
Финансовые расходы	-	-	-	(12,741,162)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	26,247,163
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(6,371,892)
Прибыль за период	-	-	-	19,875,271

5 Сегментная отчетность (продолжение)

в тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2021		31 декабря 2020	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Сегмент энергетики	318,089,175	138,929,790	302,508,389	142,863,406
Сегмент логистики	133,185,140	38,228,969	128,236,690	39,633,328
Элиминация	(91,452,597)	(4,777,108)	(88,845,968)	(2,199,277)
Итого	359,821,718	172,381,651	341,899,111	180,297,457

Информация о географических регионах

В приведенной ниже таблице представлена выручка по географическому местоположению. Выручка по географическому местоположению распределяется на основе географической юридической регистрации покупателей, и конечный пункт назначения проданной продукции может находиться в альтернативных географических местоположениях:

В тысячах казахстанских тенге	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	
	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Сегмент энергетики	Сегмент логистики
Европа	16,617,896	14,814,598	18,984,916	16,076,894
Евразия	11,884,645	2,643,397	4,522,275	6,391,129
Казахстан	32,533,831	20,285,683	29,024,801	18,087,039
Итого выручка	61,036,372	37,743,678	52,531,992	40,555,062

Информация об основных покупателях

Сегмент энергетики представлен двумя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: два основных покупателя).

Сегмент логистики представлен четырьмя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: четыре основных покупателя).

6 Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование и прочие	Транспортные средства	Горно-рудные активы	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021	6,320,796	13,383,105	92,517,652	1,417,601	7,043,822	120,682,976
Поступления	2,530,596	1,487,050	1,986,826	-	569,395	6,573,867
Перемещения	152,439	238,782	938,120	-	(1,329,341)	-
Износ	(582,673)	(1,982,497)	(7,748,437)	(29,372)	-	(10,342,979)
Выбытия	(229,323)	(184,041)	(1,539,460)	-	(1,902)	(1,954,726)
Износ при выбытии	228,423	171,625	1,162,734	-	-	1,562,782
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021	8,420,258	13,114,024	87,317,435	1,388,229	6,281,974	116,521,920

7 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Прибыль за период	10,968,122	10,745,478	25,823,566	19,875,271
Дивиденды по привилегированным акциям	5,951	5,951	5,951	5,951
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	10,609,600	10,395,016	24,979,699	19,224,783
Средневзвешенное количество простых акций	3,517,772	3,517,772	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (в тенге на акцию)	3,016	2,955	7,101	5,465

Балансовая стоимость одной простой акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Активы	359,821,718	341,899,111
Нематериальные активы	940,987	1,357,544
Обязательства	172,381,651	180,297,457
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	186,367,591	160,112,621
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	52,979	45,515

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	76,644	81,502
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	208,133	212,991
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	49,306	49,306
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,163	2,204

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 листинговых правил Казахской фондовой биржи.

8 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Сырье, материалы и комплектующие	5,661,579	5,068,708	14,787,672	15,265,427
Заработная плата и связанные с ней расходы	3,888,001	2,873,272	11,026,422	8,821,302
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	3,297,243	3,335,285	10,179,057	10,120,777
Порожний пробег вагонов и контейнеров	3,131,580	3,365,284	9,279,626	10,059,800
Налоги и прочие платежи в бюджет	852,130	369,341	2,381,911	1,310,426
Стоимость приобретенного кокса для перепродажи	(234)	428,584	1,156,401	1,718,851
Прочие	4,432,291	2,977,549	9,932,368	7,368,714
Итого себестоимость реализации	21,262,590	18,418,023	58,743,457	54,665,297

9 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Заработная плата и связанные с ней расходы	777,008	938,325	2,307,203	2,546,433
Управленческие услуги	733,051	980,981	2,201,441	2,942,945
Спонсорская и прочая финансовая помощь	242,867	1,094,684	1,408,126	3,327,958
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	160,149	538,562	468,469	884,988
Прочие	297,667	(638,836)	912,338	1,539,999
Итого общие и административные расходы	2,210,742	2,913,716	7,297,577	11,242,323

10 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы	2,424,231	2,427,815	7,095,393	6,942,308
Доход от модификации займов полученных	4,074,461	-	4,074,461	87,168
Доход от досрочного прекращения признания финансовых гарантий	2,252,902	(80,216)	2,252,902	-
Амортизация финансовых гарантий	(184,766)	585,207	865,003	971,803
Чистая прибыль от курсовой разницы	(151,277)	2,898,878	-	4,454,277
Прочие	41,470	398,853	94,756	633,887
Итого финансовые доходы	8,457,021	6,230,537	14,382,515	13,089,443
Процентные расходы	2,203,599	2,529,330	6,683,571	7,471,175
Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых инструментов	128,982	555,963	45,575	3,269,828
Амортизация дисконта по займам полученным	1,355,236	83,552	1,472,438	245,689
Начисление/(восстановление) оценочного резерва под убытки по займам выданным	(405,534)	1,288,740	199,843	1,246,977
Чистый убыток от курсовой разницы	99,706	-	99,706	-
Прочие	3,037,827	(181,990)	3,568,274	507,493
Итого финансовые расходы	6,419,816	4,275,595	12,069,407	12,741,162

11 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости представляют собой уровень иерархии 2.

Справедливые стоимости иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

Справедливая стоимость инвестиции в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, учитываемой по справедливой стоимости, относится к уровню иерархии 3 и определяется на основании чистых активов, рассчитанных с учётом информации, извлечённой из финансовой отчетности Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership

Справедливая стоимость инвестиции составила 2,220,447 тысяч тенге (31 декабря 2020: 2,059,645 тысяч тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа инвестировала в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership 90,906 тысяч тенге.

Справедливая стоимость иных инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, относится к уровню иерархии 3 и определяется на основании моделей дисконтированных денежных потоков. Значительными необозримыми допущениями являются доходы и их ожидаемый ежегодный уровень роста. Несмотря на то, что допущение является субъективным суждением, руководство полагает, что применение допустимо возможных альтернатив по данному допущению существенно не влияет на оценку инвестиций.

12 События после отчетной даты

Группа предоставила заем компании под общим контролем на сумму 25,000 тысяч долларов США со сроком погашения в сентябре 2022 года.

Президент АО «Шубарколь Комир»



Ибрагимов Р.С.