

Акционерное Общество "Шубарколь комир"

Консолидированная финансовая отчетность за 2021 год



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Шубарколь комир»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «Шубарколь комир» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 2,320,000 тысяч казахстанских тенге, что составляет 5% от прибыли до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, скорректированный на чистый убыток от продажи дочерних предприятий.

- Мы провели работу по аудиту на двух отчитывающихся предприятиях (Компании и одной вышедшей дочерней компании), расположенных на территории Казахстана.
- Аудиторская команда Группы посетила АО «Шубарколь комир» и ТОО «Транском».
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 98% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Соблюдение ковенантов по займам

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	2,320,000 тысяч казахстанских тенге
Как мы ее определили	5 % от прибыли до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности, скорректированной на чистый убыток от продажи дочерних предприятий
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы выбрали прибыль до налогообложения в качестве базового показателя для определения уровня существенности, потому что, по нашему мнению, это является наиболее часто используемым критерием пользователями, против которого оцениваются результаты Группы и показатель является общепринятым. Далее мы исключили из расчета существенности чистый убыток от продажи дочерних предприятий ввиду того, что данный убыток является единичной статьей, а не результатом обычной деятельности Группы. Мы установили существенность на уровне 5%, что, по нашему профессиональному суждению, попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности для ориентированных на прибыль компаний в данной отрасли.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Соблюдение ковенантов по займам</p> <p><i>Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности.</i></p> <p>Группа является дочерней компанией Eurasian Resources Group S.à r.l. ("ERG"). В течение предыдущих и текущего периодов ERG и ее дочерние компании заключали кредитные соглашения для финансирования различного рода деятельности. Группа является одной из сторон в данных кредитных соглашениях и, помимо займов полученных, отраженных в составе бухгалтерского баланса, Группа является со-гарантом совместно с другими дочерними компаниями ERG по займам, полученных другими дочерними компаниями ERG (Примечание 17).</p> <p>Как указано в Примечании 2, по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа ERG, включая Группу, соблюдала все свои банковские обязательства и финансовые ковенанты.</p> <p>Соблюдение ковенантов по займам считается крайне важным ввиду того, что влияет на классификацию займов, полученных Группой, и оценку финансовых гарантий, а также на общий уровень ликвидности Группы. Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита ввиду его большого значения для Группы и для консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p><i>Наши процедуры, адресующие данный риск</i></p> <p>Наши аудиторские процедуры включали оценку соблюдения ERG и Группой ковенантов по займам.</p> <p>Наше внимание было сосредоточено на:</p> <ul style="list-style-type: none">• проверке условий по займам полученным, а также сумм, которые доступны для использования и которые требуют погашения;• проверке соблюдения Группой каждого из финансовых и нефинансовых ковенантов по условиям кредитных соглашений, включая проверку всех полученных от заимодателей подтверждений об отказе права требования (если применимо);• получении подтверждения от аудиторской команды ERG соблюдения ковенантов по займам группой ERG, в целом, и ее дочерними компаниями;• проверке правильности классификации займов полученных и оценки обязательств по финансовым гарантиям.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При установлении общего подхода к аудиту Группы мы определили характер работы, который необходимо было выполнить нам, в роли групповой команды аудита, или аудитором компонента, согласно нашим инструкциям. В тех случаях, когда работа осуществлялась аудиторами компонентов, мы определяли требовавшийся уровень вовлечения в аудит данных компонентов для того, чтобы сделать заключение, были ли получены достаточные соответствующие аудиторские доказательства, как основа для выражения нашего мнения по консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

В 2021 году активы и операции Группы были распределены между Компанией и ее восемью дочерними предприятиями (компоненты). Из них, мы выявили два существенных компонента, включая Компанию и ее одно выбывшее дочернее предприятие. В декабре 2021 года Компания продала свои доли во всех дочерних предприятиях, таким образом на 31 декабря 2021 года Группа была представлена активами АО “Шубарколь комир”.

Для двух существенных компонентов мы с участием аудиторов компонентов, как указано выше, провели аудит в полном объеме финансовой информации компонентов, которые Группа использует для подготовки консолидированной финансовой отчетности. Мы осуществляли регулярную коммуникацию с аудитором компонента, проверили его рабочие бумаги, обсудили с ними ключевые допущения и методологию, получили подтверждение независимости и соблюдения требований Кодекса СМСЭБ.

Мы определили, что другие компании Группы являются несущественными компонентами, и для них мы провели аудиторские процедуры в отношении наиболее значимых статей финансовой информации и общие аналитические процедуры.

В целом, объем нашего аудита охватил 98% всех активов до момента выбытия дочерних предприятий, 99% общей выручки и 98% абсолютного значения чистой прибыли Группы. Выполненные нами вышеуказанные процедуры позволили нам получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы и обеспечить основание для нашего мнения по ней.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 консолидированной 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 консолидированной 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;

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 7

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 8

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


Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Дана Инкарбекова.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено и подписано:


Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)


Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№0000492 от 18 января 2000 года)

13 мая 2022

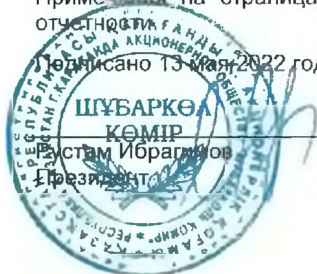
Алматы, Казахстан

**Акционерное Общество "Шубарколь комир"
Консолидированный бухгалтерский баланс**

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	42,079,303	120,682,976
Нематериальные активы		668,786	1,357,544
Инвестиции по справедливой стоимости	7	-	2,093,301
Займы выданные	12	-	17,436,963
Прочие	9	13,112,727	6,136,318
Итого		55,860,816	147,707,102
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	6,476,898	7,983,147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7,168,428	32,321,897
Займы выданные	12	145,158,562	138,576,730
Предоплаты по текущему подоходному налогу		-	721,891
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	6,460,119	14,588,344
Итого		165,264,007	194,192,009
ИТОГО АКТИВЫ		221,124,823	341,899,111
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	9,540,291	9,540,291
Дополнительный оплаченный капитал		188,565	188,565
Прочие резервы		58,289	1,493,606
Нераспределенная прибыль		81,295,997	150,379,192
ИТОГО КАПИТАЛ		91,083,142	161,601,654
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	16	86,539,561	109,204,541
Финансовые гарантии	17	2,762,333	2,847,743
Обязательства по аренде	18	2,446,413	21,363,199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	-	348,030
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	19	933,741	828,343
Обязательства по вознаграждениям работникам		483,807	906,878
Обязательства по привилегированным акциям		54,370	49,306
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	26	728,094	11,073,694
Итого		93,948,319	146,621,734
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	16	6,831,113	6,269,368
Финансовые гарантии	17	386,646	544,542
Обязательства по аренде	18	1,310,267	3,268,943
Подоходный налог к уплате		3,291,959	495,884
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	23,332,826	22,955,827
Обязательства по вознаграждениям работникам		35,209	59,657
Дивиденды к выплате		905,342	81,502
Итого		36,093,362	33,675,723
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		130,041,681	180,297,457
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		221,124,823	341,899,111

Примечания на страницах с 5 по 42 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 13 мая 2022 года к утверждению годовым собранием акционеров:



Рустам Ибрагимов
Президент

Вадим Лысенко
Главный бухгалтер

Акционерное Общество "Шубарколь комир"
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021	2020 (пересмотрено)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	21	86,603,823	72,899,944
Себестоимость реализации	22	(45,600,610)	(36,741,214)
Валовая прибыль			
Расходы по реализации		(119,472)	(1,587,665)
Общие и административные расходы	23	(6,496,600)	(9,561,565)
Расходы по исследованию, развитию бизнеса и разведке		(1,329,478)	(933,752)
Прочие операционные расходы		(2,131,029)	(2,136,813)
Прочие операционные доходы		847,126	403,811
Операционная прибыль			
Финансовые доходы	24	11,611,292	12,069,968
Финансовые расходы	25	(8,641,057)	(12,422,070)
Прибыль до налогообложения			
Расход по подоходному налогу	26	(8,968,453)	(5,508,643)
Прибыль за год			
		25,775,542	16,482,001
Прекращенная деятельность			
(Убыток)/прибыль за год от прекращенной деятельности	8	(702,593)	10,353,484
Прибыль за год			
		25,072,949	26,835,485
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыль или убыток</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		3,012	49,865
Подоходный налог, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	26	(3,390)	(8,525)
Влияние пересчета в валюту отчетности		116,865	368,731
Перенос курсовых разниц		(1,551,804)	-
Прочий совокупный (убыток)/доход за год			
		(1,435,317)	410,071
Совокупный доход за год			
		23,637,632	27,245,556
Базовая прибыль на акцию за год от продолжающейся деятельности (в тенге)			
		7,086	4,317
Базовая прибыль на акцию за год от прекращенной деятельности (в тенге)			
		-	3,175

Примечания на страницах с 5 по 42 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное Общество "Шубарколь комир"
Консолидированный отчет об изменении в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	9,540,291	188,565	1,083,535	123,543,707	134,356,098
Прибыль за год	-	-	-	26,835,485	26,835,485
Прочий совокупный доход за год	-	-	410,071	-	410,071
Совокупный доход за год	-	-	410,071	26,835,485	27,245,556
Остаток на 31 декабря 2020 года	9,540,291	188,565	1,493,606	150,379,192	161,601,654
Прибыль за период	-	-	-	25,072,949	25,072,949
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(1,435,317)	-	(1,435,317)
Совокупный доход за год	-	-	(1,435,317)	25,072,949	23,637,632
Дивиденды	-	-	-	(94,156,144)	(94,156,144)
Остаток на 31 декабря 2021 года	9,540,291	188,565	58,289	81,295,997	91,083,142

Примечания на страницах с 5 по 42 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное Общество "Шубарколь комир"
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021	2020 (пересмотрено)
Движение денежных средств по операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		47,604,833	34,926,007
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		34,743,995	21,990,644
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		12,860,838	12,935,363
Поправки на			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6	14,292,609	14,508,117
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам		109,963	94,240
Резерв под убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности		97,358	424,927
Вознаграждения работникам		185,522	79,627
Финансовые доходы	24	(12,741,497)	(16,112,649)
Финансовые расходы	25	11,534,653	14,580,472
Прочие		(28,350)	441,113
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		61,055,091	48,941,854
Изменение товарно-материальных запасов	10	(1,093,082)	(2,336,990)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	(13,106,709)	(4,469,206)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	12,748,182	(3,295,413)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности:			
Подходный налог уплаченный		(8,193,698)	(7,225,879)
Вознаграждения работникам уплаченные		(99,980)	(129,419)
Проценты полученные		8,736,024	8,018,177
Проценты уплаченные		(8,719,240)	(10,078,452)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, в том числе			
		51,326,588	29,424,672
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности от прекращенной деятельности			
		5,587,970	5,159,065
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(18,213,191)	(10,058,097)
Приобретение инвестиций		(210,860)	(1,333,872)
Продажа инвестиций		87,937,908	385,000
Размещение денежных средств с ограничением по снятию		(573,828)	(504,604)
Займы выданные	12	(162,331,389)	(128,812,230)
Погашение займов выданных		155,958,111	116,717,899
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности, в том числе			
		62,566,751	(23,605,904)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности от прекращенной деятельности			
		(11,731,622)	(6,327,995)
Движение денежных средств по финансовой деятельности:			
Поступление займов полученных		-	215,000
Погашение займов полученных		(24,586,610)	(2,729,571)
Дивиденды уплаченные		(93,338,255)	(4,266)
Платежи по обязательству по аренде		(4,096,699)	(4,570,703)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, в том числе			
		(122,021,564)	(7,089,540)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности от прекращенной деятельности			
		(1,987,290)	(1,586,198)
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов, включая			
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов от прекращенной деятельности			
		(8,128,225)	(1,270,772)
		(8,130,942)	(2,755,128)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года, в том числе	13	14,588,344	15,859,116
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года от прекращенной деятельности		8,130,942	10,886,070
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года, в том числе			
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года от прекращенной деятельности			
	13	6,460,119	14,588,344
		-	8,130,942

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из отчета о движении денежных средств, включают в себя приобретение основных средств посредством аренды в сумме 813,764 тысячи тенге (2020 года: 209,328 тысяч тенге).

Примечания на страницах с 5 по 42 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

1 Группа и её основная деятельность

Акционерное Общество "Шубарколь комир" (далее «Компания») зарегистрировано 1 июля 2002 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включает Компанию и её дочерние компании (далее – «Группа»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерами Группы, осуществляющими совместный контроль, являются акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация» и SHK EURASIAN HOLDING B.V.

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.

Группа заключила ряд контрактов на недропользование с Правительством Республики Казахстан, условия которых представлены ниже

Контракт на недропользование	Месторасположение	Год заключения	Год истечения
Добыча угля	Центральная и восточная часть Шубаркольского карьера, Карагандинская область	1999	2050
Добыча угля	Западная часть Шубаркольского карьера, Карагандинская область	1999	2044

Юридический адрес 100004, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Асфальтная, 18.

Дочерние компании

Наименование дочерней компании	Материнская компания	Страна регистрации	Основная деятельность	2021 г. Доля владения в %	2020 г. Доля владения в %
Asmare B V	АО «Шубарколь комир»	Нидерланды	холдинговая компания	-	100 00
Xinjiang Hengfa Xinlong International Trade Co	Asmare B V	КНР	торговая деятельность (продажа кокса)	-	100 00
ТОО «Научно-исследовательский инжиниринговый центр ERG»	АО «Шубарколь комир»	Казахстан	научно-исследовательская деятельность	-	100 00
ТОО «ENRC Logistics» (И-Эн-Ар-Си Логистикс)	АО «Шубарколь комир»	Казахстан	логистическая деятельность	-	99 76
ТОО «ТрансКом»	ТОО «ENRC Logistics» (И-Эн-Ар-Си Логистикс)	Казахстан	логистическая деятельность	-	100 00
ТОО «ТрансРемВагон»	ТОО «ENRC Logistics» (И-Эн-Ар-Си Логистикс)	Казахстан	ремонт вагонов	-	100 00
ТОО «АктобеПромТранс»	ТОО «ENRC Logistics»	Казахстан	транспортно-экспедиторская деятельность	-	100 00
ТОО «БЕРЕКЕ 2004»	ТОО «ТрансКом»	Казахстан	услуги по ремонту железнодорожного состава	-	99 90

В декабре 2021 года Компания продала свои доли участия в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership и ТОО «ENRC Credit» компаниям под общим контролем в размере 10.6061% и 0.0024%, соответственно.

В декабре 2021 года Компания продала 100% доли участия в уставных капиталах дочерних компаний ТОО «ENRC Logistics», ТОО «Научно-исследовательский инжиниринговый центр ERG» и Asmare B.V. компаниям под общим контролем.

В соответствии с МСФО 5 деятельность рассматриваемых дочерних компаний для целей консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2021 года представляется как прекращенная деятельность.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность также подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использование оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или где предположения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

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

В феврале 2022 года начался военный конфликт между Украиной и Россией. Ряд стран и международных организаций, в том числе Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Швейцария и Великобритания, ввели серии санкций против Российского правительства, различных компаний, в том числе основных кредиторов Группы ERG (Сбербанк России и ВТБ) и отдельных лиц. Это привело к существенной нестабильности на финансовых и товарных рынках. Группа ERG соблюдает все санкции, применимые к её хозяйственной деятельности в рамках, утвержденных комплаенс политик.

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 31 октября 2023 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа ERG генерирует достаточный денежный поток для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала и обслуживания долга. Совет Менеджеров ERG рассмотрел негативные сценарии, отражающие дополнительные потенциальные санкции, чтобы обеспечить выполнение упреждающих мер.

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 31 декабря 2021 года Группа ERG, включая Группы, соблюдала применимые ковенанты.

В марте и апреле 2022 года Группа ERG пересмотрела и изменила применимые условия некоторых сделок финансирования, а также прекратила некоторые сделки и другие виды деловой активности с ПАО Сбербанк и Банк ВТБ (ПАО). Группа ERG также прекратила деловую активность с рядом контрагентов, помимо прочего, в связи с операционными и иными опасениями в условиях санкций в отношении отдельных Российских юридических и физических лиц.

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 объёмам 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 принимает во внимание зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках, подверженность волатильности валютных курсов и способность при необходимости привлекать дополнительное финансирование. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, Группа ERG продолжает фокусироваться на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала, и распределении и использовании бюджета капитальных затрат.

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

Менеджеры ERG поэтому считают, что Группа ERG имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и, таким образом, руководство Группы считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Новые стандарты

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2021 года, не оказало существенного влияния на Группу. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2022 года, окажут существенное влияние на Группу. Группа оценивает потенциальное влияние других новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в казахстанских тенге (далее – «тенге»).

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

На 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 431.80 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 года 420.91 тенге за 1 доллар США).

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Прекращенная деятельность

Прекращенной деятельностью является компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций, (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций, или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и потоки денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности, при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

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

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные компании, которые Группа контролирует. Группа обладает контролем над объектом инвестиций, если она

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.
- При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

Все операции между дочерними компаниями и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, однако рассматриваются как показатели обесценения передаваемого актива. Группа и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства

Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения или по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Доход или убыток от списания замененных частей отражается в прибыли или убытке.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль или убыток.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке.

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

Горнорудные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и непокрытого убытка от обесценения. Расходы, включая затраты по оценке, произведенные для установления или увеличения производственной мощности, а также на проведение горно-строительных и горно-капитальных работ, горно-подготовительных работ в период освоения проектных мощностей или реконструкции карьеров, капитализируются на горнорудные активы в состав зданий и сооружений.

Износ

На землю износ не начисляется. Первоначальная стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) текущей оценки экономически извлекаемых резервов карьера, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Сумма износа отражается в прибыли или убытке за год и рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств либо по производственному методу в зависимости от порядка использования основных средств.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода, исходя из оценочных экономически извлекаемых доказанных и вероятных резервов, к которым они относятся. Если оценочный срок полезной службы отдельного актива меньше, чем соответствующий срок службы карьера, то по таким горнорудным активам начисление износа осуществляется по прямолинейному методу, либо, с использованием производственного метода, исходя из производственной характеристики объекта.

Учет сумм изменений оценочных значений, влияющих на результаты исчислений по производственному методу, ведется перспективно. Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице.

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	10-60
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	5-30 или по производственному методу
Прочие	2-30
Горнорудные активы	производственный метод

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

Затраты на вскрышу

Затраты на извлечение и вывоз пустой верхней породы, произведенные в ходе разработки карьера до начала добычи, капитализируются в составе себестоимости горнорудных активов с последующим начислением амортизации по производственному методу в течение срока эксплуатации карьера. Последующие затраты на вскрышу, произведенные в ходе этапа добычи, включаются в состав себестоимости товарно-материальных запасов, если затраты на вскрышную деятельность создают выгоды в форме произведенных запасов.

Если результат горных (или вскрышных) работ улучшает доступ к руде в будущем, то Группа признает последующие затраты в качестве долгосрочного актива – «актива вскрышной деятельности».

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

Группа признает актив вскрышной деятельности только в случае удовлетворения следующих условий:

- когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды (в форме улучшения доступа к руде), связанные с вскрышной деятельностью, поступят в Группу,
- когда Группа может идентифицировать компонент угольного тела, доступ к которому был улучшен; и
- когда затраты, связанные с улучшением доступа к указанному компоненту, могут быть надежно измерены.
- Группа учитывает актив вскрышной деятельности в качестве компонента основного средства, к которому он относится.

Первоначально Группа измеряет актив вскрышной деятельности по понесенным затратам, что включает накопленные затраты, напрямую понесенные для осуществления вскрышной деятельности, которая улучшает доступ к идентифицированному компоненту угольного тела, плюс распределение затрат напрямую относящиеся к накладным расходам. После первоначального признания, актив вскрышной деятельности должен учитываться по себестоимости за вычетом износа и убытков от обесценения, таким же образом, как и существующий актив, частью которого он является. Актив вскрышной деятельности амортизируется с использованием производственного метода, пропорционально объему добычи.

Когда невозможно разделить по отдельности затраты, связанные с активом вскрышной деятельности и произведенными запасами (текущая вскрыша), Группа распределяет затраты на производственные вскрышные работы, используя в качестве базы распределения коэффициент вскрыши.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые Группой и имеющие ограниченный срок полезной службы, учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующей единице, генерирующей денежные средства) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по выбытию» (цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Группа могла бы получить за единицу, генерирующую денежные средства, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Единица, генерирующая денежные средства – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на детальных планах карьеров и рабочих бюджетах, приведенных в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах резервов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении,
- будущих объемах производства,
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Группой средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трех до пяти лет); а также
- будущей себестоимости добычи, капитальных затратах, стоимости работ по ликвидации и рекультивации.

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

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в консолидированном бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения, признанный ранее, восстанавливается, только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в учетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Данное восстановление признается в прибыли или убытке, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент первоначального признания.

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, только если выполняются оба из следующих критериев а) согласно бизнес-модели актив удерживается с целью получения предусмотренных договором денежных средств, и б) договорные условия приводят исключительно к платежам в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, включают займы выданные, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты и прочие финансовые активы, удерживаемые с целью получения предусмотренных договором денежных средств.

После первоначального признания по справедливой стоимости, финансовые активы, за исключением инвестиций по справедливой стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости за минусом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость определяется с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также расходов, являющихся неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация включается в финансовые доходы в отчете о прибыли или убытке. Расходы по обесценению признаются в прибыли или убытке за период.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, за вычетом оценочного резерва под убытки.

Инвестиции по справедливой стоимости

Группа не обладает контролем или значительным влиянием в отношении предприятий, в которых имеет инвестиции, если Группа не участвует в принятии решений, касающихся их финансовой и операционной деятельности. Инвестиции в такие предприятия учитываются по справедливой стоимости. Изменения инвестиций по справедливой стоимости учитываются в составе прибыли или убытка.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Оценочные резервы под убытки по финансовым активам основаны на допущениях о риске наступления дефолта и ожидаемых уровнях кредитных убытков. Группа применяет суждение, делая данные допущения и выбирая входящие данные для расчета оценочного резерва под убытки. Это суждение основано на исторических данных Группы, существующих рыночных условиях, а также на прогнозных оценках, существующих по состоянию на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под убытки.

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

Группа применяет «трехступенчатую» модель учета обесценения для займов выданных на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Стадии 1. Для займов выданных Стадии 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Стадию 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Стадию 3, и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. По состоянию на 31 декабря 2021 года займы выданные относились к Стадии 1.

Обесценение торговой дебиторской задолженности

Оценка ожидаемых кредитных убытков по крупной торговой дебиторской задолженности основана на допущениях о риске наступления дефолта и ожидаемых уровнях кредитных убытков для компаний с аналогичными кредитными рейтингами. Для оценки ожидаемых кредитных убытков прочей торговой дебиторской задолженности, Группа использует упрощенный подход на основе матрицы резервов, позволяющий начисление оценочного резерва под убытки за весь срок договора. Матрица резервов рассчитывается на основании исторического опыта кредитных убытков с учетом прогнозных макроэкономических оценок и обновляется на каждую отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность поделена на категории в зависимости от дней просрочки, и на основе исторического анализа коэффициентов дефолтов определяются уровни ожидаемых кредитных убытков. Изменения оценочного резерва под убытки отражаются в составе отчета о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Уголь отражается как готовая продукция при извлечении на поверхность и оценивается по средней себестоимости извлечения. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (исходя из обычной производственной мощности), но не включает затраты по займам. Чистая стоимость реализации - это оценочная стоимость продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов по реализации.

Предоплаты

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты, уплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Предоплаты, уплачиваемые в счет предстоящих поставок товарно-материальных запасов или в счет получения услуг, отражаются в составе прочих оборотных активов. Предоплаты в иностранной валюте за товары, основные средства и услуги являются неденежной статьей и, следовательно, учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на конец отчетного периода. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

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

Предоплаты, связанные с предоставлением услуг перевозчика (железнодорожные тарифы)

Сумма предоплаты, получаемая Группой от заказчиков, состоит из двух частей предоплаты за услуги перевозчика (железнодорожный тариф) или другого лица, являющегося поставщиком услуг, и предоплаты комиссионного вознаграждения за услуги оператора, причитающиеся Группе, выступающей в качестве агента за организацию перевозки и услуг оператора.

Денежные средства, предоплаченные заказчиками за железнодорожный тариф и перечисленные Группой перевозчику или другому лицу, являющемуся поставщиком услуг, относятся к монетарным статьям и отражаются в составе прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства, предоплаченные заказчиком в качестве комиссионного вознаграждения за оказанные Группой услуги по организации перевозки грузов и услуг оператора, относятся к немонетарным статьям и, следовательно, учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на конец отчетного периода.

Предоплаты в силу своей краткосрочности не подлежат оценке на предмет наличия существенного компонента финансирования.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках, в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев с даты приобретения, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Срочные депозиты

Срочные депозиты включают депозиты со сроком погашения более трех месяцев. Такие депозиты классифицируются как прочие оборотные или внеоборотные активы, так как руководство Группы намерено удерживать депозиты свыше трех месяцев, нежели для использования их для удовлетворения краткосрочных потребностей в наличных денежных средствах. Срочные депозиты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Привилегированная акция представляет собой сложный финансовый инструмент, в структуре которого одновременно находятся долевой компонент и обязательство. Обязательство первоначально отражается по справедливой стоимости с применением рыночной ставки процента к сумме обязательных годовых дивидендов, используя формулу дисконтированной стоимости на оцениваемый руководством период использования карьеров. Так как Группа не будет генерировать денежные потоки или прибыли дольше, чем период использования карьеров, то, соответственно, в целях оценки компонента обязательства используется период функционирования карьеров, а не неограниченный срок.

Впоследствии обязательство измеряется по амортизированной стоимости. Изменение балансовой стоимости в результате изменения оценочных значений денежных потоков относится на финансовые результаты деятельности. Долевой компонент при первоначальном признании представлен остаточной суммой, т.е. разницей между суммой средств, привлеченных в результате эмиссии привилегированных акций, и справедливой стоимостью обязательства. Долевой компонент привилегированной акции последующей переоценке не подлежит.

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

Дивиденды

Дивиденды, кроме обязательных годовых дивидендов по привилегированным акциям, признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до окончания отчетного периода включительно. Обязательные годовые дивиденды по привилегированным акциям признаются как финансовые расходы в отчете о прибыли или убытке.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до окончания отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

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

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по ликвидации горнорудных активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель).

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию и рекультивацию и проведение восстановительных работ формируются и относятся на себестоимость основных средств, в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель как в ходе разработки карьера, так в течение производства, на основании дисконтированной стоимости оценочных будущих затрат.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов не включают каких-либо дополнительных обязательств, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в связи с разработкой карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, корректируют стоимость основных средств. Эти расходы впоследствии амортизируются в течение срока полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. Изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов, относящиеся к расходам, возникающим в результате нарушения земель в процессе производства, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

Аренда

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Группа признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

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

Активы в форме права пользования

Группа оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя.

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде,
- (в) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- (г) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Износ по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Группа дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо ставку привлечения дополнительных заемных средств, в случае затруднений в определении ставки по договору аренды. После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде следующим образом

- (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде,
- (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей, и
- (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует финансовые обязательства на следующие категории оценки: финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Руководство определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Займы полученные

Займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

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

Впоследствии балансовая стоимость займов полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли или убытка при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов или доходов по займам.

При отсутствии у Группы безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, займы полученные отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для подготовки квалифицируемого актива к использованию. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом, (б) она несет затраты по займам, и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию. Капитализация затрат по займам приостанавливается, когда в течение продолжительных периодов прерываются строительство и подготовка квалифицируемого актива к использованию. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда оно исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором, или если произошло значительное изменение условий существующего финансового обязательства, такое замещение или изменение учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Группа оценивает существенность изменения на основании качественных и количественных факторов. Если существующее финансовое обязательства замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором на условиях, которые несущественно отличаются от изначальных, или если изменения условий существующего обязательства незначительно отличаются, такое замещение или изменение не учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в соответствующих балансовых стоимостях отражается через прибыль или убыток отчетного периода.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это контракты, согласно которым Группа обязана произвести платежи для возмещения держателю гарантии убытка, который он понес вследствие неспособности определенного дебитора погасить свою задолженность в установленные сроки в соответствии с условиями долгового инструмента. Финансовые гарантии признаются Группой в момент получения премии или, в случае с гарантиями без премий (гарантии внутри ERG), когда дебитор получает заемные средства от финансирующей организации.

Когда Группа выдает гарантии без премий или гарантии с премией, отличающейся от рыночной премии, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки (например, рыночная стоимость подобных инструментов, дифференциалы процентной ставки и т.д.).

Расходы при первоначальном признании обязательства по финансовой гарантии признаются в прибыли или убытке в составе прочих финансовых расходов. Амортизация обязательства по финансовой гарантии начисляется с использованием прямолинейного метода в течение срока гарантии, и соответствующие доходы отражаются в составе прочих финансовых доходов. На конец каждого отчетного периода гарантии оцениваются по наибольшей из (i) неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании, и (ii) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков. Порядок определения суммы оценочного резерва под убытки по финансовым гарантиям аналогичен порядку определения обесценения займов выданных.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Группа признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.

Подходный налог

В консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие (корпоративный подходный налог) и отсроченные налоги и отражаются в прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Зачет активов и обязательств по отсроченному налогу проводится только в рамках каждой отдельной дочерней организации, включенной в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Отсроченный налог рассчитывается по ставке корпоративного подходного налога, принятой на конец отчетного периода, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами (обычно в момент поставки) или услугами передан покупателю в сумме, которую Группа ожидает получить взамен на эти товары или услуги. Выручка отражается в размере цены сделки за минусом НДС и скидок.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Выручка от реализации добытого угля, кокса и смолы, а также прочая выручка признается в момент времени. Выручка по оперированию вагонов и контейнеров, по транспортно-экспедиционным услугам, по ремонту вагонов признается в течение времени.

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

Сегментная отчетность

Руководство Группы, принимающее операционные решения, – это лицо или группа лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности операционных сегментов Группы. Руководство, принимающее операционные решения, определило операционное подразделение, основываясь на отчетах, используемых для принятия стратегических решений. При принятии решений руководство оценивает результаты деятельности сегмента на основании операционной прибыли и прибыли до налогообложения.

Информация о структуре доходов в разрезе географических регионов раскрыта в Примечании 5.

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.

Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (единовременные пособия по выходу на пенсию, материальную помощь пенсионерам), и прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти) в соответствии с положениями коллективных договоров.

Право на получение вознаграждений, подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности, обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности Группы являются нефондированными пенсионными планами с установленными выплатами и оцениваются согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения сотрудникам». Актуарный и инвестиционный риски по нефондируемым пенсионным планам с установленными выплатами ложатся на Группу.

При оценке нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами первоначально определяется сумма выплат, причитающихся работникам за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах, и формируются актуарные допущения. Затем определяются дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг с помощью метода прогнозируемой условной единицы.

Группа признает актуарную прибыль или убыток от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в составе прочего совокупного дохода.

Право на получение прочих долгосрочных вознаграждений работникам зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Оценка прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Группа признает стоимость текущих и прошлых услуг, чистую величину процентов на чистое обязательство, актуарные прибыли и убытки (переоценка чистого обязательства) в составе прибыли или убытка.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с амортизацией дисконта, доход от модификации займов, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам, расходы от признания финансовых гарантий, процентные расходы, связанные с амортизацией дисконта по резервам под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов, убыток от модификации займов и т.п. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

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

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, включаются в финансовые расходы, кроме тех затрат по займам, которые капитализируются в стоимость квалифицируемых активов.

Сравнительная информация

Группа улучшила классификацию расходов с целью корректного отражения их функции в соответствии с практикой горнодобывающей промышленности. Сравнительная информация была пересчитана соответственно.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020	Реклассификация	2020 (пересмотрено)
Себестоимость реализации	(35,594,349)	(1,146,865)	(36,741,214)
Расходы по реализации	(1,587,665)	-	(1,587,665)
Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку	-	(933,752)	(933,752)
Общие и административные расходы	(11,374,267)	1,812,702	(9,561,565)
Прочие операционные расходы	(2,404,728)	267,915	(2,136,813)

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают

Непрерывность деятельности

В Примечании 2 приведены подробные сведения об оценке непрерывности деятельности Группы.

Обесценение займов выданных

Оценка ожидаемых кредитных убытков требует применения значительных допущений, включая вероятность дефолта, собираемость и сроки ожидаемого восстановления будущих денежных потоков по займам. Изменения в таких допущениях могут повлиять на возмещаемую стоимость или резервы по таким активам. Руководство регулярно пересматривает допущения.

Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным были рассчитаны на основании кредитного риска компаний с сопоставимым рейтингом. Данное суждение руководства основывается на оценке непрерывности деятельности Группы ERG.

Оценка стоимости финансовых гарантий

Группа применяет метод кредитных свопов для определения справедливой стоимости финансовых гарантий. Для кредитных договоров, по которым Группа несет полную солидарную ответственность с другими гарантами, рыночная комиссия определяется с учетом кредитно-дефолтных свопов и распределяется между гарантами.

Это представляет собой наилучшую оценку руководства подверженности Группы кредитному риску, связанному с выданными гарантиями. Руководство считает маловероятным, что Группа будет вынуждена погасить гарантированные обязательства. Данное суждение руководства основывается на оценке непрерывности деятельности Группы ERG.

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

Стоимость гарантий распределяется между со-гарантами на основе справедливой стоимости чистых активов компаний со-гарантов.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Расчет срока полезной службы объектов основных средств – это вопрос суждения, основанного на опыте с аналогичными активами. Будущие экономические выгоды, заложенные в активах, используются в основном на протяжении всего периода эксплуатации. Однако, другие факторы, такие как техническое и коммерческое устаревание, износ, обычно приводят к снижению экономических выгод, заложенных в активах. Руководство оценивает остаток срока полезной службы исходя из текущих технических состояний активов и расчетного периода, в течение которого активы смогут привести выгоду Группе. Следующие основные факторы учитываются при этом (а) ожидаемый срок эксплуатации активов, (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технической поддержки, (в) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в связи с изменениями рыночных условий. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Группа имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов и рекультивацию земель после завершения работ. Резерв формируется на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяется на основе действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан. Обязательства по затратам по устранению ущерба определяются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Группы по ликвидации последствий своей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления. Балансовая стоимость резерва под обязательства по восстановлению и ликвидации горнорудных активов раскрыта в Примечании 19.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. Согласно текущим условиям действующего природоохранного законодательства, руководство считает, что Группа не имеет существенных обязательств по устранению ущерба, причиненного окружающей среде, за исключением обязательств, признанных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию подвержены различным интерпретациям.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Компании, осуществляющие совместный контроль Информация раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем компании, находящиеся под контролем ERG, за исключением SHK EURASIAN HOLDING B.V. и акционерного общества «Евроазиатская энергетическая корпорация».

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются члены Совета Менеджеров ERG.

Государственные предприятия Республика Казахстан и связанные с ней юридические лица. Республика Казахстан является связанной стороной Компании на основании значительного влияния на ERG.

Основное руководство лица, имеющие полномочия и которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	134,675	3,574,511	11,356	74,711
Авансы выданные	-	5,590	-	193,331
Займы выданные**	-	145,157,867	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	6,470,721	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	5,734,561	-
Обязательства				
Обязательства по привилегированным акциям	27,985	-	9,430	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	342	7,926,899	43,939	36,435
Авансы полученные	-	2,163,773	2,679	21,821
Финансовые гарантии	204,540	2,910,725	-	-
Обязательства по аренде	-	115,611	-	2,908

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 51,978 тысяч тенге.

**Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 12

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	Компании 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	240,726
Авансы полученные	-	187,205	3,335	40,231
Займы полученные	-	191,944	-	-
Финансовые гарантии	325,831	2,995,386	-	-
Обязательства по аренде	-	519,057	-	(3,054)

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 429,056 тысяч тенге.

**Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 12

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 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	2,647,139	60,840,383	6,347	1,665,269	-
Себестоимость реализации	-	(3,455,290)	(997,774)	(8,841,468)	-
Прочие операционные доходы	453,741	7,775,376	142,976	2,031	-
Прочие операционные расходы	-	(525,406)	(216,348)	(145,674)	-
Расходы по исследованию, развитию бизнеса и разведке	-	(318,922)	-	(293)	-
Общие и административные расходы*	(81,722)	(4,286,215)	(79,371)	(43,267)	(313,216)
Финансовые доходы	54,454	14,644,953	999,264	-	-
Финансовые расходы**	(3,981)	(1,696,596)	(657,060)	(331)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 153,516 тысяч тенге.

**В составе финансовых расходов отражен оценочный резерв под убытки по займам выданным по компаниям под общим контролем на сумму 124,559 тысяч тенге.

Общие и административные расходы по основному руководству представляют собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 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	1,811,851	54,302,017	14,596	1,187,116	-
Себестоимость реализации	-	(999,536)	(442,035)	(11,148,839)	-
Прочие операционные доходы	420,153	3,008,261	39,912	8,263	-
Прочие операционные расходы	-	(314,513)	(433)	(61,439)	-
Расходы по исследованию, развитию бизнеса и разведке	-	(735,490)	(463,606)	(2,397)	-
Общие и административные расходы*	(116)	(8,845,821)	(74,575)	(30,660)	(212,261)
Финансовые доходы	69,992	8,946,779	2,796,524	-	-
Финансовые расходы**	-	(2,129,646)	(1,808,058)	(347)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 429,056 тысяч тенге.

**В составе финансовых расходов отражен оценочный резерв под убытки по займам выданным по компаниям под общим контролем на сумму 148,954 тысячи тенге.

Компании, осуществляющие совместный контроль, и компании под общим контролем

В течение 2021 и 2020 годов Группа, в основном, реализовывала уголь и кокс и предоставляла услуги оперирования и транспортно-экспедиторского обслуживания этим компаниям. Общие и административные расходы по операциям с компаниями под общим контролем в основном представлены управленческими услугами и расходами на спонсорскую помощь. Финансовые доходы и расходы представлены доходами и расходами, признанными в отношении займов выданных.

Компании под контролем Менеджеров класса Б

Расчеты и операции с компаниями, находящимися под контролем акционеров-учредителей, в основном, представляют собой казначейские операции, осуществляемыми через банк под контролем акционеров-учредителей, и услугами по страхованию.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Государственные предприятия

Группа осуществляет закупки и реализацию товаров и услуг с государственными предприятиями. Такие сделки, как правило, осуществляются на рыночных условиях или на основе тарифов, устанавливаемых для всех участников рынка, кроме железнодорожного тарифа, выставляемого АО «НК «КТЖ», который попадает под государственное регулирование. Операции с Государством Республики Казахстан также включают налоговые операции, осуществляемые в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Приобретения товаров и услуг у государственных предприятий, которые осуществила Группа, представляют приобретение транспортных услуг.

5 Сегментная отчетность

Группа организована на основе двух операционных сегментов:

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

Экономическая среда, в которой Группа ведет свою деятельность, подвержена колебаниям цен на сырьевые товары. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Операции между сегментами осуществляются на рыночных условиях, аналогично операциям с третьими сторонами.

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Элиминация	Итого
2021 год				
Выручка	90,269,471	53,857,878	-	144,127,349
Выручка внутри сегментов Группы	5,425	143,884	(149,309)	-
Выручка сегмента	90,274,896	54,001,762	(149,309)	144,127,349
Выручка сегмента от продолжающейся деятельности	86,609,248	-	(5,425)	86,603,823
Выручка сегмента от прекращенной деятельности	3,665,648	54,001,762	(143,884)	57,523,526
Операционная прибыль	31,519,813	14,878,176	-	46,397,989
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности	31,773,760	-	-	31,773,760
Операционная прибыль от прекращенной деятельности	(253,947)	14,878,176	-	14,624,229
Финансовые доходы	-	-	-	12,741,497
Финансовые расходы	-	-	-	(11,534,653)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	47,604,833
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(12,044,895)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	-	-	-	25,775,542
Прибыль за год от прекращенной деятельности	-	-	-	9,784,396
Результат от продажи	-	-	-	(10,486,989)
Прибыль за год	-	-	-	25,072,949

5 Сегментная отчетность (продолжение)

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Элиминация	Итого
2020 год				
Выручка	75,490,394	50,803,208	-	126,293,602
Выручка внутри сегментов Группы	21,535	75,628	(97,163)	-
Выручка сегмента	75,511,929	50,878,836	(97,163)	126,293,602
Выручка сегмента от продолжающейся деятельности	72,921,479	-	(21,535)	72,899,944
Выручка сегмента от прекращенной деятельности	2,590,450	50,878,836	(75,628)	53,393,658
Операционная прибыль	23,213,003	10,180,827	-	33,393,830
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности	22,342,746	-	-	22,342,746
Операционная прибыль от прекращенной деятельности	870,257	10,180,827	-	11,051,084
Финансовые доходы	-	-	-	16,112,649
Финансовые расходы	-	-	-	(14,580,472)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	34,926,007
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(8,090,522)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	-	-	-	16,482,001
Прибыль за год от прекращенной деятельности	-	-	-	10,353,484
Прибыль за год	-	-	-	26,835,485

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Сегмент энергетики	221,124,823	130,041,681	302,508,389	142,863,406
Сегмент логистики	-	-	128,236,690	39,633,328
Элиминация	-	-	(88,845,968)	(2,199,277)
Итого	221,124,823	130,041,681	341,899,111	180,297,457

Информация о географических регионах

Выручка от внешних покупателей представлена в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.		2020 г.	
	Сегмент энергетики	Сегмент логистики	Сегмент энергетики	Сегмент логистики
Европа	21,967,148	-	14,575,899	-
Евразия	17,073,449	-	18,947,991	-
Казахстан	51,234,299	54,001,762	41,988,039	50,878,836
Итого выручка	90,274,896	54,001,762	75,511,929	50,878,836

Информация об основных покупателях

Сегмент энергетики представлен двумя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (2020 год: два основных покупателя).

Сегмент логистики представлен четырьмя основными покупателями, каждый из которых генерирует более 10% выручки (2020 год: четыре основных покупателя).

Акционерное Общество "Шубарколь Комир"
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года

6 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Горнорудные активы	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость на 1 января 2020 года	15,028,109	27,035,495	159,451,708	1,842,167	205,767	4,784,352	208,347,598
Накопленный износ	(8,138,822)	(15,024,997)	(59,225,236)	(384,809)	(83,052)	-	(82,856,916)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	6,889,287	12,010,498	100,226,472	1,457,358	122,715	4,784,352	125,490,682
Поступления	287,549	3,283,537	1,439,087	-	-	4,549,323	9,559,496
Перемещения	249,379	673,066	1,319,951	-	2,229	(2,244,625)	-
Изменение расчетных оценок	(321,993)	-	-	-	-	-	(321,993)
Влияние пересчета в валюту отчетности	-	85	736	-	-	-	821
Износ	(783,426)	(2,687,755)	(10,432,502)	(39,757)	(22,094)	-	(13,965,534)
Выбытия	-	(623,029)	(690,070)	-	-	(45,228)	(1,358,327)
Износ при выбытии	-	623,853	653,978	-	-	-	1,277,831
Стоимость на 31 декабря 2020 г	15,243,045	30,369,985	161,524,429	1,842,167	207,996	7,043,822	216,231,444
Накопленный износ	(8,922,249)	(17,089,730)	(69,006,777)	(424,566)	(105,146)	-	(95,548,468)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	6,320,796	13,280,255	92,517,652	1,417,601	102,850	7,043,822	120,682,976
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	6,320,796	13,280,255	92,517,652	1,417,601	102,850	7,043,822	120,682,976
Поступления	3,054,515	2,820,707	2,600,688	-	39,057	3,682,313	12,197,280
Перемещения	208,208	2,355,085	2,039,206	-	-	(4,602,499)	-
Изменение расчетных оценок	14,719	-	-	-	-	-	14,719
Влияние пересчета в валюту отчетности	-	8	152	-	-	(208)	(48)
Износ	(798,230)	(2,649,669)	(10,218,695)	(42,256)	(23,242)	-	(13,732,092)
Выбытия	(217,365)	(841,431)	(1,830,669)	-	-	13,249	(2,876,216)
Износ при выбытии	228,603	769,751	1,453,736	-	-	-	2,452,090
Обесценение	-	-	-	-	-	(17,457)	(17,457)
Выбытие дочерних компаний	(316,254)	(1,319,841)	(74,795,890)	-	-	(209,964)	(76,641,949)
Стоимость на 31 декабря 2021 года	18,303,121	34,704,355	164,333,806	1,842,167	247,053	6,119,220	225,549,722
Выбытие стоимости дочерних компаний	(834,499)	(2,884,669)	(127,952,857)	-	-	(209,964)	(131,881,989)
Накопленный износ	(9,491,875)	(18,969,649)	(77,771,736)	(466,822)	(128,388)	-	(106,828,470)
Выбытие накопленного износа дочерних компаний	518,245	1,564,828	53,156,967	-	-	-	55,240,040
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	8,494,992	14,414,865	11,766,180	1,375,345	118,665	5,909,256	42,079,303

7 Инвестиции по справедливой стоимости

Название компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			Тысяч тенге	Доля владения (%)	Тысяч тенге	Доля владения (%)
Eurasian Digital Ventures I Limited Partnership	Казахстан (МФЦА)	Венчурное инвестирование	-	-	2,059,645	10 93%
ТОО «Кредитное товарищество ENRC Credit»	Казахстан	Кредитование	-	-	33,656	0 0027%
Итого инвестиции по справедливой стоимости			-	-	2,093,301	-

8 Прекращенная деятельность

Результаты прекращенной деятельности представлены следующим образом

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Выручка	57,523,526	53,393,658
Себестоимость реализации	(40,064,385)	(39,080,891)
Валовая прибыль	17,459,141	14,312,767
Расходы по реализации	(122,166)	(98,986)
Общие и административные расходы	(3,343,460)	(4,467,118)
Прочие операционные доходы	3,973,417	3,752,618
Прочие операционные расходы	(1,264,887)	(360,320)
Расходы по исследованию, развитию бизнеса и разведке	(2,077,816)	(2,087,877)
Операционная прибыль	14,624,229	11,051,084
Финансовые доходы	1,130,205	4,042,681
Финансовые расходы	(2,893,596)	(2,158,402)
Прибыль до налогообложения	12,860,838	12,935,363
Расход по подоходному налогу	(3,076,442)	(2,581,879)
Прибыль за год от прекращенной деятельности после налогообложения	9,784,396	10,353,484
Результат от продажи	(10,486,989)	-
(Убыток)/Прибыль за год от прекращенной деятельности	(702,593)	10,353,484

Информация о реализации дочерних компаний:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г
Сумма полученного возмещения	91,740,968
Основные средства	76,641,949
Нематериальные активы	160,732
Инвестиции	30,656
Займы выданные	22,737,685
Дебиторская задолженность и прочие активы	38,764,933
Товарно-материальные запасы	2,489,368
Денежные средства и денежные эквиваленты	6,068,616
Займы полученные	(216,499)
Финансовые гарантии	(1,617,924)
Обязательства по аренде	(18,065,193)
Отложенные налоговые обязательства	(10,548,478)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(11,974,336)
Прочие обязательства	(691,748)
Итого чистые активы	103,779,761
Перенос курсовых разниц	1,551,804
Убыток от реализации дочерних компаний	(10,486,989)

9 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены в основном долгосрочными авансами, выданными по строительному договору на общую сумму 7,383,611 тысяч тенге и долгосрочными депозитами на сумму 5,729,116 тысяч тенге (2020 год: 5,093,282 тысячи тенге).

10 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Готовая продукция	2,946,372	1,480,332
Запасные части	1,430,619	3,875,950
Сырье и материалы	785,101	676,158
Товары для перепродажи	-	1,488,082
Прочие	2,175,105	1,890,027
Минус резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(860,299)	(1,427,402)
Итого товарно-материальные запасы	6,476,898	7,983,147

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	5,799,192	24,687,106
Прочие	192,740	3,058,072
Минус оценочные резервы под убытки	(1,459,415)	(494,194)
Итого финансовые активы	4,532,517	27,250,984
Предоплаты	1,034,077	3,799,663
Прочие	1,601,834	1,271,250
Итого нефинансовые активы	2,635,911	5,070,913
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7,168,428	32,321,897

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Текущая	2,615,741	(15)	2,615,726	11,635,833	(20,145)	11,615,688
Просроченная менее 3 месяцев	968,425	(5,138)	963,287	15,111,391	(257,854)	14,853,537
Просроченная от 3 до 6 месяцев	2,706,118	(41,828)	2,664,290	5,470,374	(112,704)	5,357,670
Просроченная от 6 до 12 месяцев	402,682	(8,012)	394,670	401,213	(26,721)	374,492
Просроченная более 12 месяцев	1,934,877	(1,404,422)	530,455	197,280	(76,770)	120,510
Всего просроченная	6,012,102	(1,459,400)	4,552,702	21,180,258	(474,049)	20,706,209
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	8,627,843	(1,459,415)	7,168,428	32,816,091	(494,194)	32,321,897

Ниже представлены изменения в оценочном резерве под убытки по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Оценочный резерв под убытки на 1 января	494,194	32,746
Расход	148,891	466,709
Списание	(51,533)	(5,261)
Выбытие дочерних компаний	867,863	-
Оценочный резерв под убытки на 31 декабря	1,459,415	494,194

12 Займы выданные

В 2021 году были погашены займы, выданные компаниям под общим контролем, на общую сумму 360,121 тысяча долларов США (152,524,626 тысяч тенге) (2020: 307,108 тысяч долларов США (116,717,899 тысяч тенге)).

В 2021 году Группа предоставила заем компании под общим контролем на сумму 368,618 тысяч долларов США (155,600,622 тысячи тенге) со сроком погашения в январе 2022 года под процентную ставку аналогичную предыдущим займам (2020: 337,121 тысяча долларов США (128,308,202 тысячи тенге)).

Займы выданы с годовой процентной ставкой в диапазоне 5.125-5.61% (2020 год: 5.14-6.51% годовых) и подлежат погашению в течение 1-5 лет (2020: 1-5 лет).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Оценочный резерв под убытки на 1 января	697,470	400,833
Выданные займы	279,338	730,925
Погашенные займы	(345,130)	(400,833)
Изменения в допущениях	(71,175)	(33,455)
Выбытие дочерних компаний	(339,933)	-
Оценочный резерв под убытки на 31 декабря	220,570	697,470

Справедливая стоимость займов выданных по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 147,972,839 тысяч тенге (31 декабря 2020 года 157,396,266 тысяч тенге).

13 Денежные средства и денежные эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	510,013	8,751,061
Краткосрочные депозиты	5,950,106	5,837,283
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6,460,119	14,588,344

14 Акционерный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Количество акций	Стоимость	Количество акций	Стоимость
Простые акции (за исключением выкупленных Группой)	3,517,772	9,408,802	3,517,772	9,408,802
Привилегированные акции	119,027	131,489	119,027	131,489
Итого акционерный капитал		9,540,291		9,540,291

Размещенные простые и привилегированные акции полностью оплачены. Привилегированные акции не предусматривают их обязательного выкупа компанией (эмитентом) и участвуют при распределении дивидендов. Владельцы привилегированных акций имеют преимущественное право перед владельцами простых акций на получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере, установленном уставом, и на часть имущества при ликвидации Группы.

До полной выплаты дивидендов по привилегированным акциям Группы выплата дивидендов по его простым акциям не производится.

Дивиденды по привилегированным акциям сверх гарантированного размера являются не договорными, и не подлежат выплате, если дивиденды по простым акциям не выплачиваются. Таким образом, привилегированная акция представляет собой сложный финансовый инструмент, в структуре которого одновременно находятся долевой компонент и обязательство.

14 Акционерный капитал (продолжение)

Привилегированные акции не предоставляют акционеру права на участие в управлении Группой, за исключением следующих случаев, когда:

- общее собрание акционеров Группы рассматривает вопрос, решение по которому может ограничить права акционера, владеющего привилегированными акциями;
- общее собрание акционеров Группы рассматривает вопрос об утверждении изменений в методику определения стоимости привилегированных акций при их выкупе Группой на неорганизованном рынке;
- общее собрание акционеров Группы рассматривает вопрос о реорганизации либо ликвидации Компании;
- дивиденд по привилегированной акции не выплачен в полном размере в течение трех месяцев со дня истечения срока, установленного для его выплаты, за исключением случаев, когда дивиденд не начислен по основаниям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с казахстанским законодательством, распределяемая прибыль Группы, ограничена размером нераспределенной прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

Ниже представлены объявленные и выплаченные в течение года дивиденды

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.		2020 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	-	81,502	-	79,817
Дивиденды, объявленные в течение года	91,074,554	3,087,541	-	5,951
Дивиденды, выплаченные в течение года	(91,074,554)	(2,263,701)	-	(4,266)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	905,342	-	81,502

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в казахстанских тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, дивиденды по привилегированным акциям в гарантированном размере 50 тенге на акцию были начислены в качестве части долгосрочных обязательств по привилегированным акциям в сумме 5,951 тысяча тенге.

В декабре 2021 года по итогам 1 полугодия 2021 года были выплачены дивиденды по простым и привилегированным акциям в расчете 25,889.84 тенге на одну акцию.

15 Прибыль на акцию

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	25,775,542	16,482,001
(Убыток)/прибыль за год от прекращенной деятельности	(702,593)	10,353,484
Дивиденды по привилегированным акциям	5,951	5,951
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций от продолжающейся деятельности	24,926,191	15,186,222
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций от прекращенной деятельности	-	10,349,677
Средневзвешенное количество простых акций	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию от продолжающейся деятельности (в тенге на акцию)	7,086	4,317
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию от прекращенной деятельности (в тенге на акцию)	-	3,175

15 Прибыль на акцию (продолжение)**Расчёт балансовой стоимости простой акции**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы	221,124,823	341,899,111
Нематериальные активы	668,786	1,357,544
Обязательства	130,041,681	180,297,457
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	90,282,867	160,112,621
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	25,665	45,515

Расчёт балансовой стоимости привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	905,342	81,502
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	1,036,831	212,991
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	54,370	49,306
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	9,168	2,204

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2 листинговых правил Казахстанской фондовой биржи.

16 Займы полученные

В 2021 году Компания подписала изменения к действующим соглашениям о кредитной линии со Сбербанком России (ПАО), с целью продления срока займа до 2030 года и снижения ставки на 0.5% при выполнении определенных условий.

В декабре 2021 года частично погашен займ Сбербанка России (ПАО) на сумму 40,000 тысяч долларов США (18,264,400 тысячи тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2020 г.	115,473,909	24,632,142	130,808	140,236,859
Денежные изменения	(31,176,618)	(6,128,731)	(93,338,255)	(130,643,604)
Изменение от модификации займов полученных	(1,146,674)	-	-	(1,146,674)
Курсовые разницы	2,733,396	441,040	5,064	3,179,500
Прочие неденежные изменения	7,703,160	2,877,422	94,162,095	104,742,677
Выбытие дочерних компаний	(216,499)	(18,065,193)	-	(18,281,692)
Финансовые обязательства на 31 декабря 2021 г.	93,370,674	3,756,680	959,712	98,087,066

16 Займы полученные (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2019 г.	109,179,718	30,040,576	140,928	139,361,222
Денежные изменения	(10,186,181)	(6,940,151)	(4,266)	(17,130,598)
Изменение от модификации займов полученных	(2,762,608)	-	-	(2,762,608)
Курсовые разницы	11,366,333	(1,251,988)	-	10,114,345
Прочие неденежные изменения	7,876,647	2,783,705	(5,854)	10,654,498
Финансовые обязательства на 31 декабря 2020 г.	115,473,909	24,632,142	130,808	140,236,859

Прочие неденежные изменения в основном включают дивиденды объявленные (Примечание 14), процентные расходы (Примечание 25) и амортизацию дисконта по займам полученным (Примечание 25).

17 Финансовые гарантии

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сумма гарантированных обязательств		Год окончания гарантии
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	
Компания			
Компании, осуществляющие совместный контроль	26,771,600	33,656,800	2030 гг.
Компании под общим контролем	841,198,654	1,846,064,795	2030 гг.
Третьи стороны	38,244	38,244	2039 гг.
Итого	868,008,498	1,879,759,839	

Группа является со-гарантом по займам Группы ERG вместе с другими дочерними компаниями Группы ERG.

Балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой неамортизированный остаток суммы, отраженный при первоначальном признании.

18 Аренда

Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств в соответствии с видами базовых активов.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	150,383	586,547	34,896,344	35,633,274
Поступления	39,304	-	170,024	209,328
Износ	(44,933)	(58,655)	(2,581,852)	(2,685,440)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	144,754	527,892	32,484,516	33,157,162
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	144,754	527,892	32,484,516	33,157,162
Поступления	4,113	813,764	-	817,877
Перемещения	-	-	337,015	337,015
Износ	(45,261)	(72,987)	(2,302,158)	(2,420,406)
Выбытие	-	-	(902,895)	(902,895)
Износ при выбытии	-	-	586,296	586,296
Выбытие дочерних компаний	(101,028)	-	(27,354,894)	(27,455,922)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	2,578	1,268,669	2,847,880	4,119,127

18 Аренда (продолжение)

Следующие суммы расходов по аренде были признаны в отчете о прибыли или убытке:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Расход по краткосрочной аренде	194,549	1,032,935
Процентный расход по аренде	2,115,396	2,430,238
Итого	2,309,945	3,463,173

Общий денежный отток по аренде в 2021 году составил 6,128,731 тысяча тенге (2020 год: 6,940,151 тысяча тенге).

19 Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Ниже приведена расшифровка резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Предполагаемая дата закрытия	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Месторождение			
Центральная и восточная часть Шубаркольского карьера	2050 г.	640,378	577,876
Западная часть Шубаркольского карьера	2044 г.	281,896	236,735
Кудукский карьер	2022 г.	11,467	13,732
Итого		933,741	828,343

Ниже представлены изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января	828,343	1,058,752
Изменение в оценках, отнесенных на (уменьшение)/увеличение актива	14,280	(321,992)
Расходы по отмене дисконта	91,118	91,583
Балансовая стоимость на 31 декабря	933,741	828,343

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению горнорудных активов.

<i>В процентном выражении</i>	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования	10.31	11.0
Коэффициент инфляции	4.8	5.9

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	14,049,179	13,846,495
Прочие	-	1,271,895
Итого финансовые обязательства	14,049,179	15,118,390
Авансы полученные*	5,068,159	2,806,144
Резервы по ежегодным отпускам и прочим вознаграждениям работников	1,181,217	2,229,391
Прочие налоги к уплате	1,981,901	1,718,118
Задолженность перед работниками	681,975	715,094
Прочая кредиторская задолженность	370,395	716,720
Итого нефинансовые обязательства	9,283,647	8,185,467
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	23,332,826	23,303,857

*Авансы полученные представляют собой обязательства по договорам с покупателями. По состоянию на 31 декабря 2021 года, были получены авансы на общую сумму 5,068,159 тысяч тенге (2020 год 2,806,144 тысячи тенге).

В 2021 году была признана выручка в сумме 2,806,144 тысячи тенге в отношении авансов, полученных на начало отчетного года (в 2020 году: 6,956,733 тысячи тенге).

21 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Реализация добытого угля	69,335,164	59,767,809
Реализация кокса и смолы	14,587,807	12,463,883
Прочие	2,680,852	668,252
Итого выручка	86,603,823	72,899,944

22 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Сырье, материалы и комплектующие	12,482,425	10,827,367
Заработная плата и связанные с ней расходы	12,088,793	10,525,027
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6,708,953	7,080,836
Услуги по ремонту и техобслуживанию	5,362,886	4,323,312
Услуги подрядчиков по горным работам	2,525,236	-
Прочие налоги	2,471,547	363,964
Вознаграждение по договору поручения	1,519,536	903,090
Прочие	2,441,234	2,717,618
Итого себестоимость реализации	45,600,610	36,741,214

23 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Управленческие услуги	2,419,724	3,370,762
Спонсорская и прочая финансовая помощь	1,336,426	3,263,597
Заработная плата и связанные с ней расходы	1,062,257	1,329,237
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	558,550	556,622
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	514,849	552,083
Прочие	604,794	489,264
Итого общие и административные расходы	6,496,600	9,561,565

24 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Процентные доходы	8,459,846	8,379,714
Чистая прибыль от курсовой разницы	1,587,290	340,013
Доход от модификации займов полученных	1,146,675	2,762,608
Амортизация финансовых гарантий	414,481	419,729
Доход при первоначальном признании займов	-	167,904
Прочие	3,000	-
Итого финансовые доходы	11,611,292	12,069,968

25 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г. (пересмотрено)
Процентные расходы	6,830,189	7,928,670
Амортизация дисконта по займам полученным	1,101,516	351,714
Расходы от первоначального признания и продления финансовых гарантий	774,528	402,445
Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых инструментов	(170,155)	3,148,727
Прочие	104,979	590,514
Итого финансовые расходы	8,641,057	12,422,070

26 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Продолжающаяся деятельность		
Расходы по текущему подоходному налогу	8,800,366	5,332,676
Расход по текущему подоходному налогу – прошлые периоды	(23,312)	33,058
Итого расходы по текущему подоходному налогу	8,777,054	5,365,734
Расход по отсроченному подоходному налогу	191,399	142,909
Расход по подоходному налогу за год - продолжающаяся деятельность	8,968,453	5,508,643
Прекращенная деятельность		
Расходы по текущему подоходному налогу	3,068,353	2,114,187
Расход по отсроченному подоходному налогу	8,089	467,692
Расход по подоходному налогу - прекращенная деятельность	3,076,442	2,581,879
Итого расходы по подоходному налогу за год	12,044,895	8,090,522

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	34,743,995	21,990,644
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	12,860,838	12,935,363
Налог по ставке 20 процентов от продолжающейся деятельности	6,948,799	4,398,129
Налог по ставке 20 процентов от прекращенной деятельности	2,572,168	2,587,073
– корректировка по трансфертному ценообразованию	1,787,512	-
– подоходный налог за предыдущие периоды	30,671	28,894
– эффект разных ставок подоходного налога других стран	(5,289)	(14,771)
– доходы, не облагаемые налогом в соответствии с законодательством	(218,526)	(185,146)
– спонсорская, благотворительная помощь	124,819	528,720
– прочие	804,741	747,624
Расходы по подоходному налогу за год	12,044,895	8,090,522
Расходы по подоходному налогу за год от продолжающейся деятельности	8,968,453	5,508,643
Расходы по подоходному налогу за год от прекращенной деятельности	3,076,442	2,581,879

26 Подоходный налог (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	Выбытие дочерних компаний	Отнесено на счет прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Задолженность по вознаграждениям работникам	(226,630)	91,662	27,775	3,390	(103,803)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(123,993)	(158,535)	(9,356)	-	(291,884)
Товарно-материальные запасы	(291,327)	135,068	(15,801)	-	(172,060)
Займы выданные	(174,849)	98,854	31,881	-	(44,114)
Прочие	(663,229)	161,621	(77,198)	-	(578,806)
Валовый актив по отсроченному налогу	(1,480,028)	328,670	(42,699)	3,390	(1,190,667)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц					
Основные средства	11,253,672	(10,881,361)	115,197	-	487,508
Займы полученные	746,598	3,960	23,819	-	774,377
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	514,803	-	134,490	-	649,293
Обязательство по возмещению исторических затрат	7,582	-	1	-	7,583
Прочие	31,067	253	(31,320)	-	-
Валовое обязательство по отсроченному налогу	12,553,722	(10,877,148)	242,187	-	1,918,761
Минус зачет с активами по отсроченному налогу	(1,480,028)	328,670	(42,699)	3,390	(1,190,667)
Признанное обязательство по отсроченному налогу	11,073,694	(10,548,478)	199,488	3,390	728,094
Продолжающаяся деятельность	532,905	-	191,399	3,790	728,094
Прекращенная деятельность	10,540,789	(10,548,478)	8,089	(400)	-

26 Подоходный налог (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	Отнесено на счет прибыли или убытка	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Задолженность по вознаграждениям работникам	(293,473)	57,468	9,375	(226,630)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(30,084)	(93,909)	-	(123,993)
Товарно-материальные запасы	(299,083)	7,756	-	(291,327)
Займы выданные	(180,923)	6,074	-	(174,849)
Прочие	(377,617)	(284,762)	(850)	(663,229)
Валовый актив по отсроченному налогу	(1,181,180)	(307,373)	8,525	(1,480,028)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	10,893,443	360,229	-	11,253,672
Займы полученные	252,722	493,876	-	746,598
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	411,847	102,956	-	514,803
Обязательство по возмещению исторических затрат	7,582	-	-	7,582
Прочие	70,154	(39,087)	-	31,067
Валовое обязательство по отсроченному налогу	11,635,748	917,974	-	12,553,722
Минус зачет с активами по отсроченному налогу	(1,181,180)	(307,373)	8,525	(1,480,028)
Признанное обязательство по отсроченному налогу	10,454,568	610,601	8,525	11,073,694
Продолжающаяся деятельность	380,621	142,909	9,375	532,905
Прекращенная деятельность	10,073,947	467,692	(850)	10,540,789

Ниже представлены суммы зачета

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу		
- подлежащие возмещению по прошествии более чем 12 месяцев	(268,657)	(542,374)
- подлежащие возмещению в течение 12 месяцев	(922,010)	(937,654)
Активы по отсроченному налогу	(1,190,667)	(1,480,028)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
- подлежащие возмещению по прошествии более чем 12 месяцев	1,918,761	12,525,233
- подлежащее возмещению в течение 12 месяцев	-	28,489
Обязательства по отсроченному налогу	1,918,761	12,553,722
Признанное обязательство по отсроченному налогу	728,094	11,073,694

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Соответственно, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности организации может не совпадать с интерпретацией ее руководства. В этой связи, налоговая позиция Группы в отношении той или иной сделки может быть оспорена налоговыми органами, вследствие чего могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверенные налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов до истечения применимого срока исковой давности. Несмотря на наличие риска оспаривания казахстанскими налоговыми органами политик, применяемых Группой, включая политики, связанные с законодательством по трансфертному ценообразованию, руководство считает, что сможет успешно защитить свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не может быть обоснованно оценена. Соответственно, на 31 декабря 2021 года финансовая отчетность не включает резервы по возможным налоговым обязательствам (2020 год: резервы не формировались).

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной консолидированной финансовой отчетности резерв под обязательства по восстановлению и ликвидации активов является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Судебные разбирательства

К Группе периодически в ходе текущей деятельности поступают иски о возмещении ущерба. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Долгосрочные договоры продажи

В октябре 2011 года Группа заключила долгосрочный договор продажи на поставку каменного угля. Срок действия договора представляет собой более позднюю из дат (i) 31 декабря 2021 года, (ii) дату, в которую будет достигнут общий уровень поставок, (iii) более позднюю дату, согласованную сторонами.

В сентябре 2018 года Группа заключила долгосрочный договор продажи на поставку кокса с компанией под общим контролем. Срок действия договора представляет собой более позднюю из дат. (i) 30 сентября 2028 года, (ii) дату, в которую будет достигнут общий уровень поставок, (iii) более позднюю дату, согласованную сторонами.

В апреле 2020 года Группа заключила долгосрочный договор продажи на поставку каменного угля. Срок действия договора представляет собой более позднюю из дат (i) 31 декабря 2026 года, (ii) дату, в которую будет достигнут общий уровень поставок, (iii) более позднюю дату, согласованную сторонами.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 30,367,575 тысяч тенге (2020 год 1,044,520 тысяч тенге).

28 Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков, кредитному риску, рыночному риску (включая валютный риск) и риску ликвидности. Программа управления рисками в Группе сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Группы.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(а) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, займами выданными, денежными средствами с ограничением по снятию, торговой и прочей финансовой дебиторской задолженностью, финансовыми гарантиями, размещенными депозитами и денежными средствами и денежными эквивалентами. В отношении финансовых гарантий Группа гарантировала обязательства связанных сторон.

Политика ERG заключается в инвестировании свободных средств в банки или фонды ликвидности с высоким рейтингом. При размещении денежных средств и депозитов Группа устанавливает контрагентам индивидуальные кредитные лимиты на основании опубликованных кредитных рейтингов. Мониторинг этих контрагентов осуществляется на регулярной основе для обеспечения количественной оценки всех кредитных рисков и, при необходимости, принятия соответствующих мер по их предотвращению. Оценка кредитного риска некоторых контрагентов не всегда соответствует кредитным требованиям. Управление такими случаями осуществляется в соответствии с политикой ERG по финансированию и казначейству, включая установление индивидуальных кредитных лимитов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа разместила денежные средства и депозиты в финансовых учреждениях с кредитными рейтингами от AA до A на сумму 0 тенге (2020 год: 3,290 тенге), от BBB- и ниже/без рейтинга на сумму 6,457,342 тысяч тенге (2020 год 14,580,257 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа разместила денежные средства, ограниченные в использовании, в финансовом учреждении с кредитным рейтингом B на сумму 5,729,116 тысяч тенге (2020 год 5,093,282 тысячи тенге).

Группой разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Клиенты, которые не отвечают требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять операции с Группой только на условиях предварительной оплаты. Предоставление займов осуществляется только связанным сторонам Компании.

Балансовая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения свыше 3 месяцев, займов выданных и дебиторской задолженности (включая дебиторскую задолженность связанных сторон) за вычетом оценочных резервов под убытки, гарантированные обязательства по финансовым гарантиям, обязательства по инвестированию капитала и предоставлению займов представляют максимальную сумму подверженности кредитному риску. На погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, однако, руководство считает, что Группа не имеет существенного риска убытков от обесценения свыше уже отраженных резервов.

(б) Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Группы.

Группа подвержена валютному риску по реализации, приобретениям, займам выданным, выраженным в валютах, кроме соответствующих функциональных валют Компании, в основном долларах США и российских рублях.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена таблица сумм выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, по которым возникает валютный риск.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Российский рубль	Китайский юань	Евро	Итого
2021 г.					
Активы	153,154,644	363,457	-	-	153,518,101
Обязательства	(99,092,752)	(312,830)	-	(159,771)	(99,565,353)
Чистая валютная позиция	54,061,892	50,627	-	(159,771)	53,952,748
2020 г.					
Активы	173,050,491	425,788	1,358,267	47,330	174,881,876
Обязательства	(123,196,693)	(21,073,223)	(658,110)	(49,306)	(144,977,332)
Чистая валютная позиция	49,853,798	(20,647,435)	700,157	(1,976)	29,904,544

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Воздействие на прибыль/(убыток) и собственный капитал	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Укрепление/ослабление доллара США на 20%	(8,649,903)/8,649,903	(7,976,608)/7,976,608
Укрепление/ослабление евро на 20%	(25,563)/25,563	-
Укрепление/ослабление российского рубля на 20%	(8,100)/8,100	(3,301,400)/3,301,400

Ценовой риск

Группа подвержена ценовому риску в отношении инвестиций, удерживаемых Группой и классифицируемых в отдельном бухгалтерском балансе как инвестиции по справедливой стоимости (Примечание 7). Однако Группа считает, что данный риск невысок, так как данные инвестиции представляют собой инвестиции в компании ERG, которые не обращаются на открытом рынке, и ERG контролирует ожидаемые денежные потоки, связанные с данными инвестициями.

Процентный риск

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы и займы выданные, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения) либо будущие денежные потоки по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении или выдаче новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

Изменение рыночной ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период в связи с тем, что все привлеченные или выданные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения. По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения процентных ставок в отношении финансовых активов Группы не было.

Чувствительность к изменениям в процентных ставках применима не только к финансовым инструментам с плавающими ставками, а также к займам выданным и полученным, признаваемым по справедливой стоимости.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим группам погашения, исходя из оставшегося периода до контрактной даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств (за исключением привилегированных акций, по которым срок погашения представлен на основе приведенной стоимости). Остатки к погашению в течение 12 месяцев приравниваются к своей балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договору	До года	1-3 лет	Более 3 лет
На 31 декабря 2021 года						
Займы полученные	16	93,370,674	124,866,258	12,739,107	44,310,083	67,817,068
Обязательства по аренде	16	3,756,680	3,836,342	1,647,160	2,044,927	144,255
Торговая кредиторская задолженность	20	14,049,179	14,049,179	14,049,179	-	-
Дивиденды к выплате		905,342	905,342	905,342	-	-
Обязательства по привилегированным акциям		54,370	160,687	5,951	11,903	142,833
Итого финансовые обязательства		112,136,245	143,817,808	29,346,739	46,366,913	68,104,156
На 31 декабря 2020 года						
Займы полученные	16	115,473,909	146,000,796	13,823,982	50,052,973	82,123,841
Обязательства по аренде	16	24,632,142	31,162,789	4,599,362	9,818,299	16,745,128
Торговая кредиторская задолженность	20	15,118,390	15,118,390	14,770,360	348,030	-
Дивиденды к выплате		81,502	81,502	81,502	-	-
Обязательства по привилегированным акциям		49,306	166,638	5,951	11,903	148,784
Итого финансовые обязательства		155,355,249	192,530,115	33,281,157	60,231,205	99,017,753

Размер гарантированных обязательств по финансовым гарантиям указан в Примечании 17.

Управление риском капитала

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибыли акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, прибыль на капитал акционеров и продавать активы для снижения заемного капитала.

Группа учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Займы полученные и обязательства по аренде	97,127,354	140,106,051
Капитал, причитающийся акционерам Компании	91,083,142	161,601,654
Итого капитал	188,210,496	301,707,705

29 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, представляет собой уровень иерархии 2.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует свое суждение для выбора различных методов и для проверки допущений, которые в основном основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату, а также на оценке справедливой стоимости других сторон.

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.

30 События после отчетной даты

В январе 2022 года в Республике Казахстан произошли чрезвычайные события, связанные со значительными социальными волнениями. К концу января ситуация во всех регионах страны стабилизировалась. Президент Республики Казахстан объявил о политических и экономических реформах, которые продолжаются.

В феврале 2022 года начался военный конфликт между Украиной и Россией. Ряд стран и международных организаций, включая Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Швейцарию и Великобританию, ввели серии санкций против Российского правительства, различных компаний, в том числе, основного кредитора Группы (Сбербанк России (ПАО)) и отдельных лиц. Это привело к существенной нестабильности финансовых и товарных рынков. Группа продолжает соблюдать все санкции, применимые к её деятельности в соответствии с утвержденными комплаенс политиками.

В январе 2022 года срок погашения займа выданного компании под общим контролем продлен до января 2023 года.

В феврале 2022 года срок погашения займа выданного компании под общим контролем продлен до января 2026 года.

В апреле 2022 года, выплаты основного долга и процентов по займу полученному на срок до трех лет были отсрочены, в результате чего, оценка финансового дохода составила приблизительно до 7.8 миллионов долларов США.

В апреле 2022 года, Группа перестала быть гарантом по кредитной линии, полученной от Сбербанк Россия (ПАО).