

ТОО «Майкубен-Вест»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5 – 42

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство ТОО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 1 апреля 2021 года.

Генеральный директор


Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер





Панасюк Л. П.

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству ТОО «Майкубен-Вест»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности компании ТОО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства*Статус обязательств по контракту на недропользование*

Мы обращаем внимание на Примечание 28 финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, финансовые обязательства по контракту на недропользование были выполнены на 83%. Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ТОО «Майкубен-Вест» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»




Арман Чингильбаев
Партнер по заданию



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

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

1 апреля 2021 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	5,156,893	5,950,356
Горнорудные активы	6	391,440	506,453
Нематериальные активы		13,060	6,688
Право пользования	7	72,198	75,341
Отложенные налоговые активы	26	134,676	211,435
Прочие долгосрочные активы	8	164,349	187,800
Итого долгосрочные активы		5,932,616	6,938,073
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	1,516,438	1,029,707
Займы выданные	10	21,830,494	22,870,781
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	27,243	52,856
Прочие налоговые активы		12,644	32,086
Авансы выданные	12	281,799	360,473
Денежные средства	13	59	204
Итого текущие активы		23,668,677	24,346,107
ИТОГО АКТИВЫ		29,601,293	31,284,180
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	1,513,806	1,513,806
Прочие операции с собственником		-	(6,081,203)
Нераспределенная прибыль		5,031,818	8,607,634
ИТОГО КАПИТАЛ		6,545,624	4,040,237
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	15	4,631,163	5,081,777
Обязательства по ликвидации и восстановлению участка	16	59,587	30,849
Обязательства по аренде	7	67,572	68,555
Вознаграждения работникам	17	132,895	101,942
Итого долгосрочные обязательства		4,891,217	5,283,123
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2,769,602	2,558,898
Займы полученные	15	9,221,531	11,638,674
Контрактные обязательства	19	5,617,329	7,317,999
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		143,986	23,219
Прочие налоговые обязательства	20	412,004	422,030
Итого текущие обязательства		18,164,452	21,960,820
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,055,669	27,243,943
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29,601,293	31,284,180

Примечания на страницах 5 – 42 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

1 апреля 2021 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь



Ахметбаев Н.Ш.

Гинасюк Л. П.

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	21	17,130,046	14,239,878
Себестоимость реализации	22	(9,318,386)	(10,122,993)
Валовая прибыль		7,811,660	4,116,885
Расходы по реализации	23	(734,839)	(728,076)
Общие и административные расходы	24	(1,271,323)	(796,169)
(Начисление) / восстановление резерва по обесценению финансовых активов	10, 11	(2,716,616)	166,525
Прочие доходы		241,600	59,682
Прочие расходы		(10,194)	(14,781)
Прибыль от операционной деятельности		3,320,288	2,804,066
(Убыток) / прибыль от курсовой разницы		(191,865)	6,274
Финансовые доходы	25	2,045,474	4,148,898
Финансовые расходы	25	(1,180,650)	(1,330,372)
Прибыль до корпоративного подоходного налога		3,993,247	5,628,866
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(1,455,365)	(1,043,060)
Чистая прибыль за год		2,537,882	4,585,806
Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды:			
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	17	(32,495)	(27,682)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2,505,387	4,558,124

Примечания на страницах 5 – 42 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



1 апреля 2021 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Прочие операции с собственником	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года	1,513,806	(4,996,631)	4,049,510	566,685
Чистая прибыль за год	—	—	4,585,806	4,585,806
Прочий совокупный убыток за год	—	—	(27,682)	(27,682)
Итого совокупный доход за год	—	—	4,558,124	4,558,124
Корректировка займов выданных до справедливой стоимости	—	(1,084,572)	—	(1,084,572)
На 31 декабря 2019 года	1,513,806	(6,081,203)	8,607,634	4,040,237
Чистая прибыль за год	—	—	2,537,882	2,537,882
Прочий совокупный убыток за год	—	—	(32,495)	(32,495)
Итого совокупный доход за год	—	—	2,505,387	2,505,387
Перевод прочих операций с собственником (Примечание 10)	—	6,081,203	(6,081,203)	—
На 31 декабря 2020 года	1,513,806	—	5,031,818	6,545,624

Примечания на страницах 5 – 42 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер

Панасюк Л. П.

1 апреля 2021 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до корпоративного подоходного налога		3,993,247	5,628,866
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств, горнорудных активов и нематериальных активов		1,392,588	1,305,232
Амортизация права пользования		3,143	3,143
Начисление / (восстановление) резервов		2,716,616	(166,525)
Финансовые расходы	25	1,180,650	1,330,372
Финансовые доходы	25	(2,045,474)	(4,148,898)
Убыток от выбытия основных средств		4,408	—
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	22	17,612	(108,058)
Вознаграждения работникам	22	(2,452)	(13,929)
Убыток / (доход) от курсовой разницы		191,865	(6,274)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в рабочем капитале		7,452,203	3,823,929
Изменения в товарно-материальных запасах		(590,457)	(192,721)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности*		(6,862,353)	(3,631,242)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		356	33
Изменения в контрактных обязательствах		106	(6)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности, после изменений в рабочем капитале		(145)	(7)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		—	—
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(145)	(7)
Чистое уменьшение денежных средств		(145)	(7)
Денежные средства на начало года		204	211
Денежные средства на конец года		59	204

*Раскрытие неденежных операций представлено в Примечании 31.

Примечания на страницах 5 – 42 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер

Панасюк Л. П.

1 апреля 2021 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») было организовано 23 сентября 2005 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов единственным участником Компании является ТОО «Premier Development Company», компания, зарегистрированная в Республике Казахстан (далее – «Материнская компания») (Примечание 14).

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

У Компании имеются следующие лицензии:

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

Среднегодовая численность сотрудников Компании за 2020 год составила 1,055 человек (2019 год: 1,060 человек).

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки отчетности

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

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

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

Принцип начисления

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие / долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2020 года был равен 420.91 тенге (31 декабря 2019 года: 382.59 тенге за 1 доллар США).

Основные средства

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

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

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

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

Предполагаемый срок полезного использования выглядит следующим образом:

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

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

Основные средства (продолжение)

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

Горнорудные активы

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Товарно–материальные запасы

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

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

Товарно–материальные запасы (продолжение)

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

Резервы

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

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

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

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

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

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

Авансы выданные

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

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

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

Классификация финансовых активов

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

Классификация финансовых обязательств

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

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

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Последующая оценка финансовых активов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

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

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

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

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

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

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

Денежные средства

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Отчисления от вознаграждений работников

В 2020 году Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2019 год: 3.5%).

В 2020 году Компания выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам (2019 год: 1.5%).

В 2020 году Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (2019 год: 10%).

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2019 год: 10%).

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

Долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

Переменное возмещение

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

Значительный компонент финансирования

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

Расходы

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

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

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

а. Активы в форме права пользования

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

б. Обязательства по аренде

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

в. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Текущий корпоративный подоходный налог

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

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

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

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

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

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

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой взносы участников в Компанию пропорционально их доле владения.

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

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

Запасы угля

Запасы угля являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денег Компании, которые используются для оценки стоимости возмещения активов и для определения расходов по амортизации. При оценке суммы запасов угля Компания получает отчеты от геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчетов, определенной Государственной комиссией Республики Казахстан по минеральным ресурсам для интерпретации геологических и разведочных данных и определения указанных ресурсов (доказанных резервов) и оценки указанных ресурсов (возможных резервов). Оценка резервов основана на экспертных знаниях и оценке. Количественное определение резервов включает определенную степень неопределенности. Неопределенность связана в основном с полнотой геологической и технической информации. Кроме того, присутствие резервов не означает, что все резервы будут в наличии для извлечения на экономически эффективной основе. Резервы угля анализируются и оцениваются. Количество резервов может пересматриваться в результате изменений в производственных мощностях и изменений в стратегии разработки. Последняя оценка запасов была утверждена на 1 января 2001 года согласно протоколу №183-02-У заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых от 6 ноября 2002 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года расчетная сумма запасов недр по углю составила 1,251,217 тыс. тонн.

Списание товарно-материальных запасов до уровня чистой возможной цены продажи

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

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

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок к условиям налогообложения по контрактам Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация о неопределенностях в отношении налогов приведена в Примечании 28.

Оценка отложенного корпоративного подоходного налога

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

Обесценение нефинансовых активов

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

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах. По состоянию на 31 декабря 2020 Компания считает, что индикаторы обесценения нефинансовых активов отсутствуют.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила единовременные выплаты работникам: пособия, поощрительные выплаты и материальную помощь в установленных случаях. Стоимость предоставления единовременных выплат в соответствии с условиями Коллективного договора, а также приведенная стоимость обязательства по данным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, прогноз роста выплат по утрате трудоспособности, уровне смертности и текучесть кадров. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по единовременным выплатам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 17.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	4,860,400	12,513,777	186,331	71,565	17,632,073
Поступления	–	18,670	4,738	344,455	367,863
Переводы (в) / из товарно-материальных запасов	(35,553)	(16,604)	70	244,808	192,721
Выбытия	(23,977)	(38,639)	(308)	–	(62,924)
Переводы	67,669	519,536	–	(587,205)	–
На 31 декабря 2019 года	4,868,539	12,996,740	190,831	73,623	18,129,733
Поступления	13,340	97,487	38,795	200,615	350,237
Переводы (в) / из товарно-материальных запасов	(3,899)	(37)	–	131,113	127,177
Выбытия	(2,848)	(31,233)	(11,198)	(36)	(45,315)
Переводы	86,134	170,410	16	(256,560)	–
На 31 декабря 2020 года	4,961,266	13,233,367	218,444	148,755	18,561,832
Накопленный износ:					
На 1 января 2019 года	(2,574,362)	(8,356,838)	(118,838)	(15,082)	(11,065,120)
Износ за год	(206,399)	(956,323)	(14,459)	–	(1,177,181)
Износ по выбытиям	23,977	38,639	308	–	62,924
На 31 декабря 2019 года	(2,756,784)	(9,274,522)	(132,989)	(15,082)	(12,179,377)
Износ за год	(202,020)	(1,048,110)	(16,339)	–	(1,266,469)
Износ по выбытиям	2,848	27,187	10,872	–	40,907
На 31 декабря 2020 года	(2,955,956)	(10,295,445)	(138,456)	(15,082)	(13,404,939)
Чистая балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2019 года	2,111,755	3,722,218	57,842	58,541	5,950,356
На 31 декабря 2020 года	2,005,310	2,937,922	79,988	133,673	5,156,893

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 3,025,419 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 3,013,478 тыс. тенге)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Капитализированные затраты по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования*	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2019 года	1,114,141	123,647	93,270	1,331,058
Поступления (Примечание 16)	–	5,426	–	5,426
На 31 декабря 2019 года	1,114,141	129,073	93,270	1,336,484
Поступления (Примечание 16)	–	7,420	–	7,420
На 31 декабря 2020 года	1,114,141	136,493	93,270	1,343,904
Накопленный износ:				
На 1 января 2019 года	(621,733)	(74,402)	(9,236)	(705,371)
Износ за год	(121,159)	–	(3,501)	(124,660)
На 31 декабря 2019 года	(742,892)	(74,402)	(12,737)	(830,031)
Износ за год	(118,932)	–	(3,501)	(122,433)
На 31 декабря 2020 года	(861,824)	(74,402)	(16,238)	(952,464)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2019 года	371,249	54,671	80,533	506,453
На 31 декабря 2020 года	252,317	62,091	77,032	391,440

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

7. АРЕНДА

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки
На 31 декабря 2018 года	77,583
Изменение условий	901
Амортизация права пользования (Примечание 22)	(3,143)
На 31 декабря 2019 года	75,341
Амортизация права пользования (Примечание 22)	(3,143)
На 31 декабря 2020 года	72,198

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. АРЕНДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки	
На 31 декабря 2018 года	77,583	
Арендные платежи	(8,130)	
Финансовые расходы (Примечание 25)	7,232	
На 31 декабря 2019 года	76,685	
Арендные платежи	(8,805)	
Финансовые расходы (Примечание 25)	7,147	
На 31 декабря 2020 года	75,027	

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть (Примечание 18)	7,455	8,130
Долгосрочная часть	67,572	68,555
Итого	75,027	76,685

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные активы на сумму 164,349 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 187,800 тыс. тенге) представляют собой товарно-материальные запасы со сроком пользования более одного года.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	1,204,810	963,276
Готовая продукция	349,461	186,707
Товары в пути	77,901	–
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(115,734)	(120,276)
Итого	1,516,438	1,029,707

Изменение корректировки стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	120,276	147,716
Восстановлено (Примечание 22)	(4,542)	(27,440)
На 31 декабря	115,734	120,276

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Premier Development Company»	0.01%	До востребования	17,667,634	17,665,134
ТОО «Сэт Жол Technologies»	0.09%	27 июня 2021 года	5,629,877	5,621,844
ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	12.00%	До востребования	654,276	611,223
ТОО «Premier Development Company»	0.20%	До востребования	577,437	576,294
ТОО «Premier Development Company»	0.20%	До востребования	218,500	180,750
			24,747,724	24,655,245
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>			(204,584)	(1,784,464)
<i>Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам</i>			(2,712,646)	–
Итого			21,830,494	22,870,781

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Premier Development Company»

В течение 2016 года Компания заключила ряд договоров займа с ТОО «Premier Development Company», материнской компанией, (далее – «Заемщик»). Целевое назначение займов – погашение задолженности по банковским займам Заемщика перед АО «Народный Банк Казахстана». В рамках этих договоров Компания предоставила ТОО «Premier Development Company» займы на общую сумму 18,359,285 тыс. тенге.

Кроме того, 22 августа 2013 года Компания заключила договор займа с АО «Майкубен Вест Холдинг» на сумму 46,900 тыс. тенге. Правопреемником АО «Майкубен Вест Холдинг» является ТОО «Premier Development Company».

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, начисленное вознаграждение по займам, выданным ТОО «Premier Development Company», составило 4,021 тыс. тенге (2019 год: 4,003 тыс. тенге) и было отражено в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года сумма вознаграждения к получению составляет 20,013 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 15,992 тыс. тенге).

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизация корректировки составила 1,578,694 тыс. тенге и была отражена в финансовых доходах Компании (2019 год: 1,451,809 тыс. тенге) (Примечание 25).

ТОО «Сэт Жол Technologies»

27 июня 2019 года между Компанией, ТОО «Сэт Жол Technologies» (далее – «Должник») и АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Кредитор») был заключен договор о переводе долга, в соответствии с которым Компания принимает на себя обязательства Должника перед Кредитором по договору банковского займа на общую сумму 5,621,844 тыс. тенге (Примечание 15). Соответственно, у Должника появились обязательства перед Компанией на данную сумму.

В течение 2020 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору перевода долга с ТОО «Сэт Жол Technologies», в соответствии с которыми срок возврата был продлен до 27 июня 2021 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, начисленное вознаграждение по займам, выданным ТОО «Сэт Жол Technologies», составило 8,033 тыс. тенге (2019 год: ноль) и было отражено в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года сумма вознаграждения к получению составляет 8,033 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: ноль).

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Сэт Жол Technologies» (продолжение)

На дату перевода долга и изменения условий договора заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 8.0%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости за 2020 год составила 396,136 тыс. тенге (2019 год: 412,515 тыс. тенге) и была отражена в составе финансовых расходов Компании (Примечание 25). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизация корректировки составила 397,322 тыс. тенге и была отражена в финансовых доходах Компании (31 декабря 2019 года: 206,745 тыс. тенге) (Примечание 25).

Кроме того, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении займов, выданных ТОО «Сэт Жол Technologies», в размере 50% на сумму 2,712,646 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: ноль).

ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, начисленное вознаграждение составило 57,404 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 57,403 тыс. тенге) и было отражено в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25). Кроме того, в течение 2020 года Компания произвела взаимозачет вознаграждения к получению по займу с авансами полученными на сумму 14,351 тыс. тенге (2019 год: ноль). В результате по состоянию на 31 декабря 2020 года сумма вознаграждения к получению по займу, выданному ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир», составляет 175,915 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 132,862 тыс. тенге).

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,975,509	1,947,416
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	2,002	8,932
	1,977,511	1,956,348
Прочая дебиторская задолженность	14,947	12,209
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,965,215)	(1,915,701)
Итого	27,243	52,856

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	1,915,701	2,082,226
Начислено / (восстановлено)	3,970	(166,525)
Курсовая разница	45,544	—
На 31 декабря	1,965,215	1,915,701

Торговая и прочая дебиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	27,203	52,784
Российский рубль	40	72
Итого	27,243	52,856

ТОО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	439,873	459,665
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 27)	105	38,973
Резерв на обесценение авансов выданных	(158,179)	(138,165)
Итого	281,799	360,473

Движение резерва по обесценению авансов выданных за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	138,165	120,344
Начислено (Примечание 24)	20,014	17,821
На 31 декабря	158,179	138,165

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	56	56
Денежные средства в кассе в тенге	3	148
Итого	59	204

По состоянию на 31 декабря 2020 года банковские счета ограничены в использовании в связи с судебным процессом с ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1» (Примечание 15).

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании составляет 1,513,806 тыс. тенге и полностью принадлежит ТОО «Premier Development Company». Учредителями ТОО «Premier Development» являются АО «Joint Resources» и г-жа Уразаева Ф.М. В апреле 2019 года АО «Joint Resources» передало долю участия в ТОО «Premier Development Company» в доверительное управление ТОО «Corp-Management» (далее – «Управляющая компания»). В соответствии с договором доверительного управления к Управляющей компании перешли права владения, пользования и распоряжения объектом доверительного управления, без права получения дивидендов, в рамках чего Управляющая компания имеет право осуществлять управление ТОО «Premier Development». Конечным бенефициаром АО «Joint Resources» является г-н Кулибаев Т.А., резидент Республики Казахстан.

В течение 2020 и 2019 годов дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	13.00%	16 марта 2022 года	4,066,792	7,295,742
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	0.10%	21 декабря 2026 года	5,629,158	5,623,847
АО «Народный Банк Казахстана»	доллары США	7.00%	16 марта 2022 года	2,041,976	1,988,398
ТОО «Экибастузкая ГРЭС-1»	тенге	0%	До востребования	4,082,593	4,093,284
				15,820,519	19,001,271
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>				<i>(1,967,825)</i>	<i>(2,280,820)</i>
<i>Минус: текущая часть займов</i>				<i>(9,221,531)</i>	<i>(11,638,674)</i>
Долгосрочная часть займов				4,631,163	5,081,777

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Народный Банк Казахстана»

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

Кроме того, 27 июня 2019 года задолженность Компании перед АО «Народный Банк Казахстана» увеличилась на сумму 5,621,844 тыс. тенге в соответствии с договором переуступки долга (Примечание 10). На дату получения заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 10.6%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости за 2019 год составила 2,428,938 тыс. тенге и была отражена в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизация корректировки составила 312,995 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 148,118 тыс. тенге) и была отражена в финансовых расходах Компании (Примечание 25).

В течение 2020 года Компания погасила основной долг на сумму 1,689,648 тыс. тенге (2019 год: 1,530,624 тыс. тенге) и начисленное вознаграждение на сумму 2,121,569 тыс. тенге (2019 год: 778,236 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, начисленное вознаграждение составило 452,356 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 752,077 тыс. тенге) и было отражено в составе финансовых расходов Компании (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма обязательств по вознаграждению по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», составляет 3,614,115 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 5,103,735 тыс. тенге).

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»

9 октября 2009 года Компания, ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчетах (далее – «Соглашение о взаиморасчетах»), по которому ТОО «Майкубен уголь» переуступило ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» права требования к Компании. 10 октября 2009 года Компания заключила соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (далее – «Соглашение о об исполнении обязательств»). В результате у Компании, в соответствии с Соглашением о взаиморасчетах и Соглашением о об исполнении обязательств (далее совместно – «Соглашения»), появились обязательства перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» в размере 4,413,408 тыс. тенге, которые подлежали погашению равными долями в течение десяти лет начиная с 2009 года.

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

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

На 31 декабря 2020 года стороны обсуждают возможность погашения задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	30,849	129,918
Поступления (Примечание 6)	7,420	5,426
Изменения в оценке (Примечание 22)	17,612	(108,058)
Амортизация дисконта (Примечание 25)	3,706	3,563
На 31 декабря	59,587	30,849

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признаны по будущим расходам на месторождении «Майкубен». Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении. Недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании на 31 декабря 2020 года составляют 424,075 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 437,365 тыс. тенге).

Руководство Компании применило ставку инфляции на 2020 – 2042 годов, равную 4.04% и ставку дисконтирования, равную 12% (2019 – 2042 годы: 5.57% и 16.30%, соответственно), что привело к текущей стоимости обязательств Компании в сумме 59,587 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 30,849 тыс. тенге).

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Балансовая стоимость на 1 января	118,717	98,097
Амортизация дисконта (Примечание 25)	8,310	6,867
Производственные выплаты	(22,410)	(16,604)
Стоимость текущих услуг	19,958	2,675
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	32,495	27,682
Балансовая стоимость на 31 декабря	157,070	118,717
Долгосрочная часть	132,895	101,942
Текущая часть (Примечание 18)	24,175	16,775
Итого	157,070	118,717

Актuarные допущения

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

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	7%	7%
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя	7%	7%
Продолжительность жизни		
- Мужчины	75 лет	75 лет
- Женщины	80 лет	80 лет
Средний показатель текучести кадров		
- Административный управленческий персонал моложе 40 лет	15.07%	15.00%
- Административный управленческий персонал старше 40 лет	13.46%	20.31%
- Производственный персонал моложе 40 лет	10.07%	12.97%
- Производственный персонал старше 40 лет	10.27%	11.77%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тыс. тенге</i>	Обязательства по вознаграждениям работникам
Ставка дисконтирования – 3.5%	210,781
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя – 10.5%	204,172

Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений и производился методом, использованным для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2020 года.

Ниже приводится информация о сроках погашения обязательств по вознаграждениям работникам:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года
Менее 12 месяцев	24,175
2 – 5 лет	32,702
6 – 10 лет	57,308
Более 10 лет	212,172
Итого	326,357

По состоянию на 31 декабря 2020 года средневзвешенная продолжительность обязательств по вознаграждениям работникам составляет 9 лет.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,394,690	1,529,843
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	486,959	269,115
	1,881,649	1,798,958
Заработная плата и налоги по заработной плате	228,550	165,822
Резерв по неиспользованным отпускам	247,046	197,317
Резерв по неопределенным позициям	340,350	340,350
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	24,175	16,775
Текущая часть обязательств по аренде (Примечание 7)	7,455	8,130
Прочее	40,377	31,546
Итого	2,769,602	2,558,898

Изменения резерва по неиспользованным отпускам в течение года представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Балансовая стоимость на 1 января	197,317	96,367
Начислено	60,599	100,950
Использовано	(10,870)	–
Балансовая стоимость на 31 декабря	247,046	197,317

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	2,751,883	2,544,239
Евро	17,698	14,636
Российский рубль	21	23

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Итого	2,769,602	2,558,898
--------------	------------------	------------------

19. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Контрактные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 27)	5,606,368	7,307,039
Контрактные обязательства перед третьими сторонами	10,961	10,960
Итого	5,617,329	7,317,999

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

20. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	337,940	366,826
Индивидуальный подоходный налог	17,894	14,739
Социальный налог	13,908	11,425
Налог на имущество	16,631	11,141
Налог на транспортные средства	1,805	1,271
Земельный налог	83	83
Прочие налоги	23,743	16,545
Итого	412,004	422,030

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Вид товаров		
Уголь бурый	15,906,346	13,417,118
Уголь каменный	1,223,700	822,760
Итого	17,130,046	14,239,878

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, выручка, полученная от реализации продукции связанным сторонам, составила 99.8% (2019 год: 91.7%) от общего объема выручки по договорам с покупателями. Компания уверена, что в будущем продолжит сотрудничество с основными покупателями, и они будут являться платежеспособными.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года объемы продаж представлены следующим образом:

<i>В тоннах</i>	2020 год	2019 год
Вид товаров		
Уголь бурый	3,841,599	4,017,297
Уголь каменный	230,924	148,835
Итого	4,072,523	4,166,132

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	2,338,115	2,049,610
Материально-техническое обеспечение	1,902,973	3,013,415
Износ и амортизация	1,358,139	1,268,913
Топливо	1,351,584	1,902,847
Материалы	1,141,798	1,009,534
Расходы по краткосрочной аренде	436,570	264,664
Коммунальные услуги	270,633	254,325
Ремонтные работы и техническое обслуживание	219,661	238,476
Услуги охраны	131,376	143,156
Страхование	71,195	42,652
Резерв по неиспользованным отпускам	49,959	75,699
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	49,501	52,349
Командировочные расходы	30,534	33,514
Условные обязательства / ЛКУ	27,510	24,924
Изменение в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	17,612	(108,058)
Амортизация права пользования (Примечание 7)	3,143	3,143
Обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	(2,452)	(13,929)
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи (Примечание 9)	(4,542)	(27,440)
Прочие расходы	87,831	27,901
	9,481,140	10,255,695
Изменения в составе готовой продукции	(162,754)	(132,702)
Итого	9,318,386	10,122,993

Расходы на материально-техническое обеспечение и топливо снизились 2020 году в связи с оптимизацией расходов и процесса вскрышных работ.

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Транспортные услуги	345,033	320,837
Материалы	194,462	217,086
Оплата труда персонала и связанные выплаты	166,287	160,238
Износ и амортизация	4,746	4,392
Резерв по неиспользованным отпускам	2,391	8,251
Расходы по маркетингу	–	31
Прочие расходы	21,920	17,241
Итого	734,839	728,076

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	864,904	433,688
Благотворительность	88,812	45,663
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	73,250	66,485
Материалы	32,801	26,810
Износ и амортизация	29,703	31,927
Командировочные расходы	22,310	46,666
Расходы по краткосрочной аренде	20,226	19,521
Резерв на обесценение авансов выданных (Примечание 12)	20,014	17,821
Юридические услуги	17,945	6,125
Консультационные услуги	15,128	9,605
Коммунальные услуги	13,217	11,045
Резерв по неиспользованным отпускам	8,249	17,000
Услуги связи	8,039	13,171
Ремонтные работы и техническое обслуживание	4,318	13,900
Прочие расходы	52,407	36,742
Итого	1,271,323	796,169

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовые доходы		
Дисконт по займам полученным (Примечание 15)	–	2,428,938
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 10)	1,976,016	1,658,554
Доходы от вознаграждения по займам выданным (Примечание 10)	69,458	61,406
Итого финансовые доходы	2,045,474	4,148,898
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждению по займам полученным (Примечание 15)	(452,356)	(752,077)
Дисконт по займам выданным (Примечание 10)	(396,136)	(412,515)
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 15)	(312,995)	(148,118)
Процентный расход по аренде (Примечание 7)	(7,147)	(7,232)
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	(8,310)	(6,867)
Резервы по восстановлению месторождения (Примечание 16)	(3,706)	(3,563)
Итого финансовые расходы	(1,180,650)	(1,330,372)
Итого	864,824	2,818,526

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,378,606	479,990
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	76,759	563,070
Итого	1,455,365	1,043,060

Далее представлена сверка между расчетными расходами по корпоративному подоходному налогу, применимыми к прибыли до корпоративного подоходного налога по действующей ставке (20% в 2020 и 2019 годах), и фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до корпоративного подоходного налога	3,993,247	5,628,866
Действующая ставка налогообложения	20%	20%
Расчетные расходы по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	798,649	1,125,773
Корректировка прошлых лет	28,535	(114,200)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	542,529	–
Вознаграждения, не идущие на вычеты	90,471	–
Прочие постоянные разницы	(4,819)	31,487
Итого	1,455,365	1,043,060

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2020 года	Отнесено через капитал	Отнесено через прибыли или убытки	31 декабря 2020 года
Горнорудные актив и основные средства	(752,474)	–	217,360	(535,114)
Право пользования	(15,068)	–	628	(14,440)
Товарно-материальные запасы	24,055	–	(908)	23,147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80,895	–	39,986	120,881
Займы полученные	456,164	–	(33,210)	422,954
Обязательства по аренде	15,337	–	(332)	15,005
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	6,170	–	5,747	11,917
Резерв по неиспользованным отпускам	39,463	–	9,946	49,409
Займы выданные	356,893	–	(315,976)	40,917
Чистые отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	211,435	–	(76,759)	134,676

	1 января 2019 года	Отнесено через капитал	Отнесено через прибыли или убытки	31 декабря 2019 года
Горнорудные актив и основные средства	(790,678)	–	38,204	(752,474)
Право пользования	(17,077)	–	2,009	(15,068)
Товарно-материальные запасы	29,543	–	(5,488)	24,055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21,323	–	59,572	80,895
Займы полученные	883,793	–	(427,629)	456,164
Обязательства по аренде	15,517	–	(180)	15,337
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	25,983	–	(19,813)	6,170
Резерв по неиспользованным отпускам	–	–	39,463	39,463
Займы выданные	334,958	271,143	(249,208)	356,893
Чистые отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	503,362	271,143	(563,070)	211,435

27. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям, кроме определенных услуг, подлежащих государственному регулированию, где ценообразование таких услуг идентично как для связанных сторон, так и для третьих лиц. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен ниже.

Существенные остатки и операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тыс. тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания	1,400	800
Прочие компании под общим контролем	602	8,132
Итого	2,002	8,932

<i>В тыс. тенге</i>	Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания	–	–
Прочие компании под общим контролем	486,959	269,115
Итого	486,959	269,115

<i>В тыс. тенге</i>	Авансы выданные (Примечание 12)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания	105	38,973
Итого	105	38,973

<i>В тыс. тенге</i>	Контрактные обязательства (Примечание 19)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие компании под общим контролем	5,606,368	7,307,039
Итого	5,606,368	7,307,039

<i>В тыс. тенге</i>	Займы выданные (Примечание 10)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания	18,463,571	16,843,484
Прочие компании, под общим контролем	654,276	611,223
Итого	19,117,847	17,454,707

<i>В тыс. тенге</i>	Займы полученные (Примечание 15)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие компании, под общим контролем	9,770,101	12,627,167
Итого	9,770,101	12,627,167

<i>В тыс. тенге</i>	Выручка по договорам с покупателями	
	2020 год	2019 год
Прочие компании, под общим контролем	17,096,431	13,055,923
Итого	17,096,431	13,055,923

<i>В тыс. тенге</i>	Приобретения	
	2020 год	2019 год
Материнская компания	–	5,186
Прочие компании, под общим контролем	54,727	194,373
Итого	54,727	199,559

27. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал Компании включает Генерального Директора, Первого заместителя Генерального Директора, Советника Генерального Директора, Заместителя Генерального Директора по финансам и Директоров подразделений с общей численностью 14 человек по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 12 человек). Вознаграждение членов ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основании штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. Вознаграждение ключевых руководителей включает зарплату и другие краткосрочные выплаты. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представляют собой заработную плату и бонусы в размере 585,483 тыс. тенге (2019 год: 184,833 тыс. тенге).

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Политические и экономические условия в Казахстане

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

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

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

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

Последствия пандемии COVID-19

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

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

**28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Налоговое законодательство

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Страхование

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

Обязательства по контракту на недропользование

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

В соответствии с контрактом на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

Рабочая программа

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выполнила лицензионные обязательства согласно контракту на недропользование по рабочей программе не в полном объеме.

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

Обязательства по контракту на недропользование (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствует ликвидационный фонд согласно условиям контракта на недропользование, так как в связи с судебным процессом с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» банковские счета ограничены в использовании (Примечание 15).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, финансовые обязательства по контракту на недропользование были выполнены на 83% (за 2019 год: 94%).

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

Страхование

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

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имеет договоров инвестиционного характера.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

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

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

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

Валютный риск

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	Увеличение / уменьшение курса тенге	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год		
Доллары США	+10.0%	(204,198)
Доллары США	-10.0%	204,198
Евро	+10.0%	(1,770)
Евро	-10.0%	1,770
Российский рубль	+10.0%	2
Российский рубль	-10.0%	(2)
2019 год		
Доллары США	+10.0%	198,840
Доллары США	-10.0%	(198,840)
Евро	+10.0%	1,464
Евро	-10.0%	(1,464)
Российский рубль	+10.0%	10
Российский рубль	-10.0%	(10)

Кредитный риск

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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	Местона- хождение	Рейтинговое агентство	Рейтинг (2020)	Рейтинг (2019)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB	BB	56	56
					56	56

Риск ликвидности

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	706,962	214,047	402,764	557,876	1,881,649
Займы полученные	4,082,593	870,329	2,535,663	8,012,281	2,826,573	18,327,439
Обязательства по аренде	–	174	8,130	40,651	154,301	203,256
Итого	4,082,593	1,577,465	2,757,840	8,455,696	3,538,750	20,412,344
31 декабря 2019 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	–	1,798,958	–	–	1,798,958
Займы полученные	3,651,943	4,440,267	2,294,986	4,112,302	5,917,421	20,416,919
Обязательства по аренде	–	2,033	8,130	40,650	144,307	195,120
Итого	3,651,943	4,442,300	4,102,074	4,152,952	6,061,728	22,410,997

Управление капиталом

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов коэффициент доли заемных средств к капиталу представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы полученные	13,852,694	16,720,451
Капитал	6,545,624	4,040,237
Итого	2.12	4.14

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	59	–	–	59
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	27,243	–	27,243
Займы выданные	–	21,830,494	–	21,830,494
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	1,881,649	–	1,881,649
Займы полученные	–	13,852,694	–	13,852,694
Обязательства по аренде	–	75,027	–	75,027

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	204	–	–	204
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	52,856	–	52,856
Займы выданные	–	22,870,781	–	22,870,781
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	1,798,958	–	1,798,958
Займы полученные	–	16,720,451	–	16,720,451
Обязательства по аренде	–	76,685	–	76,685

В течение 2020 и 2019 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

31. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания произвела взаимозачет торговой дебиторской задолженности от связанных сторон с авансами выданными на сумму 304,733 тыс. тенге, торговой и прочей кредиторской задолженностью на сумму 4,041,291 тыс. тенге, текущим корпоративным подоходным налогом к уплате на сумму 236,089 тыс. тенге, прочими налоговыми обязательствами на сумму 999,321 тыс. тенге, займами полученными на сумму 2,978,258 тыс. тенге, контрактными обязательствами на сумму 10,606,626 тыс. тенге. Кроме того, Компания произвела реклассификацию текущего корпоративного подоходного налога к уплате на сумму 1,021,750 тыс. тенге в контрактные обязательства.

31. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания произвела взаимозачет торговой дебиторской задолженности от связанных сторон с авансами выданными на сумму 2,468,906 тыс. тенге, торговой и прочей кредиторской задолженностью на сумму 8,321,424 тыс. тенге, текущим корпоративным подоходным налогом к уплате на сумму 332,912 тыс. тенге, прочими налоговыми обязательствами на сумму 1,684,580 тыс. тенге, займами полученными на сумму 2,308,860 тыс. тенге, контрактными обязательствами на сумму 1,210,180 тыс. тенге.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5 марта 2021 года Компания заключила соглашение с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» для мирного урегулирования спора (Примечание 15) (далее – «Соглашение»), в соответствии с которым общая сумма задолженности Компании перед ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» на дату Соглашения составляет 4,292,105 тыс. тенге. При этом стороны согласились, что сумма окончательного урегулирования задолженности составляет 2,393,980 тыс. тенге и подлежит погашению согласно условиям и срокам, указанным в Соглашении, в течение периода с марта 2021 года по 2026 год. Остаток задолженности на сумму 1,898,125 тыс. тенге прощается Компании при условии надлежащего и полного исполнения Компанией своих обязательств по погашению суммы окончательного урегулирования задолженности в соответствии с условиями Соглашения. Прощение остатка задолженности будет проводиться в соответствии с графиком в течение периода с марта 2021 года по 2026 год.

Кроме того, Соглашение регламентирует условия и порядок отмены обеспечительных мер, наложенных судом на банковские счета (Примечание 13) и имущество (Примечание 5) Компании, осуществляемое в течение 10 календарных дней с даты подписания Соглашения.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 1 апреля 2021 года.