



# АО «Шубарколь Премиум»

Годовой отчет за 2020 год

<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	1
<b>ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА</b>	3
<b>ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ</b>	
История создания	4
Основные виды деятельности	4
Дочерние организации	4
Цель создания и миссия Компании	5
Принципы подготовки отчета	5
Стратегические цели Компании	5
Планы развития на предстоящий период	6
Операционная модель	6
<b>ОБЗОР РЫНКА И ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ КОМПАНИИ</b>	
Тенденции развития отрасли	8
Общий обзор макроэкономических условий	9
Информация о месторождении и запасах	11
Ответственность за продукцию	13
<b>ОБЗОР ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	
Обзор учетной политики	13
Финансовый обзор деятельности	13
<b>УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ</b>	
Система управления рисками	15
Анализ рисков и управление рисками	16
<b>ПЕРСОНАЛ КОМПАНИИ</b>	
Принципы управления персоналом	19
Динамика и структура персонала	19
Развитие персонала	20
Охрана труда и промышленная безопасность	20
Социальная ответственность	22
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	
Политика в области охраны окружающей среды	22
Объемы эмиссий	23
Управление отходами	24

Водопотребление	25
Энергопотребление	25
Биологическое разнообразие	25
<b>КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ</b>	
Система и принципы корпоративного управления	25
Соблюдение положений Кодекса корпоративного управления	26
Органы управления Общества	27
Акционерный капитал и акционеры	27
Дочерние и зависимые организации Компании	28
Состав органов управления	28
Информация о вознаграждениях	29
Информация о дивидендах	29
Взаимодействие с инвесторами	29
<b>ГЛОССАРИЙ</b>	<b>30</b>
<b>КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>31</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ</b>	
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА</b>	

Shubarkol  
PREMIUM

## ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

### *Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!*

В связи с беспрецедентными событиями на мировом рынке, вызванными пандемией Covid-19, 2020 год был своего рода вызовом, как для добывающей отрасли промышленности, так и для всей в целом экономики Казахстана. Несмотря на негативные тенденции развития рынка, АО «Шубарколь Премиум» не допустило остановки производства и сокращения производственного персонала, была продолжена инвестиционная деятельность.

Отдавая приоритет обеспечению достойных и безопасных условий труда для своих работников в условиях пандемии, отмечу, что коллектив показал высокий уровень самоотдачи, успешно осуществляя свои обязанности в условиях карантина, и добился хороших производственных показателей.

Являясь потенциально растущей Компанией, а также учитывая предстоящие перспективы дальнейшего роста мировой экономики, мы с оптимизмом смотрим в будущее. При этом, основываясь на экспертных оценках, мы предполагаем, что в 2021 году высока вероятность постепенного восстановления мировой экономики и роста спроса на продукцию добывающей отрасли вследствие принятия мер против пандемии ведущими государствами мира. Реализация данных мер позволяет нам с уверенностью смотреть в будущее и быть готовыми к выполнению новых производственных задач.

Таким образом, предстоящий год потребует от нас ответственного и добросовестного отношения к труду, высокой квалификации, готовности к применению передовых технологий и современных подходов в решении ключевых задач, важнейшей из которых является достижение запланированного на 2021 год объема добычи угля в 2 700 тыс. тонн.

От имени руководства выражаю благодарность всем сотрудникам Компании за проделанную работу, проявленную выдержку и социальную ответственность в условиях, с которыми пришлось столкнуться нам в 2020 году.

Выражаю полную уверенность в том, что руководство и сотрудники Компании приложат все усилия для того, чтобы выполнить намеченные планы и продолжить движение вперед в соответствии со стратегическими целями нашей Компании.

*С уважением,*

*Генеральный директор Ф.Э. Азизов*

## ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

### История создания

АО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания) первоначально было зарегистрировано 19 апреля 2013 года как ТОО «СП Арбат». 1 июля 2017 года ТОО «СП Арбат» переименовано в ТОО «Шубарколь Премиум» (далее – Товарищество). 20 апреля 2017 года на основании решения внеочередного собрания участников от 10 ноября 2016 года №19 Товарищество было реорганизовано в АО «Шубарколь Премиум». Компания внесена в Государственный реестр под государственным номером 10345-1930-01-АО (БИН 130440022185).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года акционерами Компании являлись:

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

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

### Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом и его дальнейшая реализация.

Деятельность Компании осуществляется на основании контракта №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 года на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенного между Министерством энергетики Республики Казахстан и Компанией (Контракт 1). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта 1 предусмотрено продление его срока.

Акима́т Карагандинской области Республики Казахстан 5 июня 2018 года заключил с Компанией контракт на добычу песчано-гравийной смеси месторождения «Восток» в Нуринском районе Карагандинской области сроком на 20 лет.

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

### Дочерние организации

В январе 2018 года Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Baltic Terminals», в результате получив контроль над его деятельностью. Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521). Компания не осуществляла предпринимательскую деятельность в 2020 году. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Азербайева, 58.

### Цель создания и миссия Компании

Основными задачами деятельности Компании являются: увеличение объемов добычи угля и увеличение чистой прибыли, сохранение окружающей среды, снижение издержек производства. При этом, в ходе реализации данных задач, Компания основывается на следующих базовых принципах осуществления своей предпринимательской деятельности:

- обеспечение прибыльности ведения бизнеса;
- неукоснительное соблюдение законодательных требований в области охраны окружающей среды, охраны труда и промышленной безопасности.

### Принципы подготовки отчета

Данный Отчет содержит развернутый обзор достигнутых результатов деятельности АО «Шубарколь Премиум» за 2020 год.

Аудированная консолидированная финансовая отчетность Компании за 2020 год по состоянию на 31 декабря 2020 года является результатом независимого аудита ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан». При формировании данного Отчета предоставленная информация была предварительно проанализирована и раскрыта таким образом, чтобы заинтересованные стороны имели возможность оценить степень достоверности его содержания. Приводимые в Отчете данные, относящиеся к будущему, основаны на информации прогнозного характера, ожидаемые результаты деятельности не должны и не могут рассматриваться как наиболее вероятный или типовой сценарий. Прогнозные заявления действительны только на дату выхода Отчета.

Ключевые индикаторы

Показатели	2019	2020
Добыча угля, тыс. тонн	1 230	1 138
Объем вскрыши, тыс. м <sup>3</sup>	15 450	8 932
Объем реализации, тыс. тонн	1 205	1 061
Объем реализации, тыс. тенге	19 974 871	9 005 334
Инвестиционные затраты, тыс. тенге	1 606 588	1 229 964

### Стратегические цели Компании

При принятии решений и выстраивании долгосрочной стратегии Компания учитывает рыночные условия, стратегическое макроэкономическое значение отрасли, принципы устойчивого развития, интересы заинтересованных сторон.

В числе приоритетных стратегических целей Компания выделяет следующие:

1. Повышение эффективности операционной деятельности посредством повышения эффективности вложенного капитала.

## АО «Шубарколь Премиум»

2. Рост объема добычи за счет более эффективного использования имеющихся ресурсов.
3. Соблюдение принципов устойчивого развития путем совершенствования системы управления охраной труда, развития человеческого капитала.
4. Модернизация и повышение надежности производственной инфраструктуры путем реализации эффективной инвестиционной политики.

### Планы развития на предстоящий период

В конце 2020 года рынок энергетического угля, завершив фазу низкой конъюнктуры, вышел на стабильную повышательную траекторию.

Учитывая положительные изменения в конъюнктуре мирового рынка энергетических ресурсов, Компания по ключевым индикаторам операционной деятельности планирует достижение следующих показателей:

Показатели	ед. изм.	2021 год
Буро-взрывные работы	тыс. м <sup>3</sup>	16 136,10
Горная масса	тыс. м <sup>3</sup>	28 970,42
Добыча	тыс. тонн	2 700
Реализация	тыс. тонн	3 020,42

### Операционная модель

Операционная модель — абстрактное представление применяемых способов и порядка реализации корпоративной стратегии в повседневной деятельности компании. Операционная модель показывает, каким образом компания организует и использует имеющиеся у неё ресурсы для того, чтобы выполнять текущие операции, оптимальным образом воплощая свою бизнес-стратегию. Операционная модель - это звено между стратегическими целями и способностью организации реализовать их.

Основным направлением деятельности Компании является добыча и реализация каменного угля. В соответствии с этим во главе операционной структуры Компании стоит технический директор, несущий основную ответственность за эффективное осуществление операционной деятельности.

Таким образом, операционная модель Компании представляет собой комплекс бизнес-операций, в которой представлены характеристики, которым следует Компания при выполнении различных задач и видов деятельности, связанных с её бизнесом. Эта система включает несколько различных компонентов.

Операционная модель



Производственная структура Компании для осуществления операционной деятельности включает административно обособленные части предприятия, в которых выполняется определенный комплекс работ в соответствии с внутризаводской специализацией.

Производственная структура



**ОБЗОР РЫНКА И ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ КОМПАНИИ**

**Тенденции развития отрасли**

Масштабное использование угля началось в Англии в XVII в., в других странах — в основном в XIX в. Уголь является одним из символов промышленной революции XVIII в., и долгое время именно объемы добычи угля во многом характеризовали экономическую мощь государств. К концу XIX в. уголь занял лидирующие позиции в мировом топливно-энергетическом балансе, отодвинув на второе место дрова — первое топливо человеческого общества. Превосходство угля сохранялось до середины XX в., когда стало быстро расти потребление нефти, которая уже в середине 1960-х гг. стала главным топливно-энергетическим ресурсом. Доля угля продолжала сокращаться вплоть до конца XX столетия, опустившись ниже 25%, и по этому показателю с ним почти сравнялся природный газ.

Лидером мировой добычи угля с 1985 г. является КНР, имеющая сейчас почти четырехкратное превосходство над занимающими второе место США. В числе ведущих угледобывающих стран находятся достаточно традиционные Индия,

Австралия, Россия, ЮАР, Германия и один новичок — Индонезия, которая начала масштабную добычу только в 1990-х гг., в 1999 г. впервые попала в десятку.

Несмотря на постепенный рост спроса на альтернативные источники энергии, уголь еще долгое время продолжит оставаться в числе важнейших источников энергии.

В 2019 году мировое потребление угля снизилось на 0,6%, а его доля в первичных энергоресурсах уменьшилась до 27%, что стало рекордно низким уровнем за последние 16 лет. Наибольшее увеличение в потреблении угля пришлось на Китай и Индонезию. В свою очередь, наибольшее снижение в потреблении, которое в то же время превысило рост в потреблении других стран, произошло в странах ОЭСР.

В 2020 году мировое потребление угля снизилось на 4,2%. В странах, входящих в ОЭСР, спрос резко упал, в первую очередь, в США (-19,1%), Южной Кореи (-12,2%). В странах, не входящих в ОЭСР, заметный рост потребления отмечался лишь в Китае (0,3%) и Малайзии (18,7%), а в таких странах, как Индия и Индонезия, произошло снижение потребления соответственно на 6,0% и 4,9%.

Мировой объем добычи угля в 2020 году снизился на 4,8% одновременно со снижением добычи в США, Индонезии и Российской Федерации. Наибольшее увеличение в объеме добычи угля произошло в таких странах, как Китай и Вьетнам.

По итогам 2020 года по запасам угля Казахстан занимает 7 место в мире (25,6 млрд. тонн, или 3,4% от общемировых запасов), находясь на втором месте после Российской Федерации по объему запасов и добычи угля.

В 2020 году добыча каменного угля и лигнита в Республике Казахстан составила 113,2 млн. тонн, или на 1,6% меньше, чем в 2019 году, в результате чего Казахстан поднялся на 8 место в мире по объему добычи (в 2019 году Казахстан находился на 9 месте).

### Общий обзор макроэкономических условий

В 2020 году весь мир столкнулся с масштабными вызовами, связанными с пандемией COVID-19, которая оказала существенное влияние на здоровье людей, деловую активность, экономики целых стран и текущий уклад жизни в целом. В январе 2020 года прогноз роста мировой экономики составлял 3,3%, однако на фоне быстрого распространения пандемии в июне 2020 года прогноз ухудшился до - 4,9%.

Прогнозные значения ВВП Казахстана на 2020 год составляли в коридоре от 4% до 6%. Пандемия коронавируса, падение цен на нефть и общий спад мировой экономики внесли свои коррективы в ожидания по уровню ВВП в 2020 и 2021 годах. В 2020 году в связи с объявленными карантинными мерами, направленными на замедление распространения коронавирусной инфекции, включающими в том числе сокращение трудового дня, ограничение и приостановление деятельности предприятий, экономическая активность заметно снизилась, и по итогам 2020 года темпы роста составили -2,6%. Промышленное производство продемонстрировало снижение на 0,4% по сравнению с прошлым годом. Отмечается снижение в транспорте (на 17,2%), торговле (на 7,3%), горнодобывающей промышленности (на 3,7%). В то же время отдельные виды

отраслей реального сектора и услуг демонстрируют положительные темпы роста - строительство (рост на 11,2%), информация и связь (на 8,6%), сельское хозяйство (на 5,6%), обрабатывающая промышленность (на 3,9%). По предварительной оценке НБРК, в 2020 году текущий счет платежного баланса сложился с дефицитом в 5,9 млрд ДСША, что в основном обусловлено снижением экспорта товаров за счет сокращения экспорта нефти.

По данным Министерства национальной экономики Республики Казахстан, ожидается, что рост ВВП РК в среднем составит 4,0% в течение 2021-2025 годов, поддерживаемый в первую очередь восстановлением и дальнейшим устойчивым ростом потребления, инвестиций и чистого экспорта.

Во втором полугодии 2020 года перспективы роста несколько улучшились, так в октябре МВФ прогнозировал снижение мирового ВВП на 4,4%, но в январе 2021 года оценка МВФ касательно спада глобальной экономики в 2020 году составила 3,5%. На фоне распространения коронавируса мировой торговый оборот снизился, так как многие страны были вынуждены закрывать границы и сокращать объемы производства. Кроме того, ввод вынужденных карантинных ограничений привел к снижению потребления и деловой активности, что негативно отразилось на перспективах мирового экономического роста.

Противоэпидемиологические меры в первую очередь способствовали уменьшению экономической активности граждан, значительно понизив уровень совокупного спроса, что негативно сказалось на финансовом состоянии домашних хозяйств и малого и среднего бизнеса. Введение режима чрезвычайного положения, сочетавшегося с существенным падением цен на нефть в первом полугодии 2020 года, объясняет более глубокое замедление экономики Казахстана в 2020 году по сравнению с периодом финансового кризиса 2008-2010 годов, и нефтяного шока 2014-2015 годов. Так, по результатам 2020 года, снижение темпов роста ВВП составило 2,6%. Распространение коронавирусной инфекции и последовавшие карантинные меры оказали давление на рынок труда и номинальные доходы домохозяйств, снизили платежеспособность населения.

Замедление мирового товарооборота привело к снижению спроса на нефть – главный экспортный продукт Казахстана. В 2019 году цены на нефть находились в диапазоне 60-70 долларов США за баррель, однако на фоне разногласий ОПЕК+, снижения спроса на нефть и карантинных ограничений в апреле 2020 года фьючерсная цена на нефть марки Brent опускалась до 20 долларов США за баррель. Во втором и третьем кварталах 2020 года наблюдалось плавное восстановление, однако цены на нефть оставались на уровне ниже цен 2019 года. Успешность тестирования вакцин и сокращение объемов добычи нефти в США привели к росту цен, так в конце 4 квартала 2020 года цены на нефть превысили 50 долларов США за баррель.

По информации Всемирного Банка, Правительство Республики Казахстан оперативно отреагировало на кризис, возникший на фоне COVID-19, и своевременно представило пакет бюджетных стимулов в размере около 6% от ВВП, ориентированных на поддержку МСП и населения. Для поддержки

дальнейшего стабильного и устойчивого восстановления экономики Казахстану необходимо способствовать проведению структурных реформ, ведя параллельно эффективную борьбу с пандемией, с тем, чтобы обеспечить быстрое, устойчивое и инклюзивное восстановление экономики.

### Информация о месторождении и запасах

Шубаркольское месторождение представляет собой ассиметричную мульду, вытянутую в субширотном направлении с наибольшими размерами осей 15,0 и 6,5 км и максимальным погружением почвы Нижнего угольного горизонта до 250 м. Внутреннее строение мульды является простым с углами падения 3-5°. На выходах угольных горизонтов, на северо-западе и юге месторождения, их углы падения увеличиваются до 20° - 40°.

Промышленная угленосность месторождения приурочена к нижней части разреза юрских отложений и содержит три угольных горизонта: Верхний, Средний и Нижний. Наибольший интерес представляет Верхний горизонт, принятый для открытой разработки.

Повсеместно над Верхним угольным горизонтом залегает комплекс пород, часть которых по своим свойствам соответствует горючим сланцам. Их мощность составляет 1,10-7,65 м. Запасы горючих сланцев (горная масса), подсчитанные в соответствии с ГОСТом и при минимальной мощности пласта 1,0 м составляют 409 млн. тонн со средней низшей теплотой сгорания 7,2 МДж/кг (1700-1900 ккал/кг). Промышленного значения горючие сланцы не имеют.

На основании анализа изменчивости горно-геологических условий залегания Верхнего угольного горизонта на площади месторождения были выделены три участка: Западный, Центральный и Восточный, которые характеризуются однородными условиями разработки.

Запасы названных участков предусматривается отрабатывать разрезами «Центральный» (участок Центральный и Центральный-2), «Западный» (участок Западный) и «Восточный» (участок Восточный). Граница между разрезами «Центральный», «Центральный-2» и «Западный» принята по разведочной линии 6, между разрезами «Центральный», «Центральный-2» и «Восточный» - по разведочной линии 17.

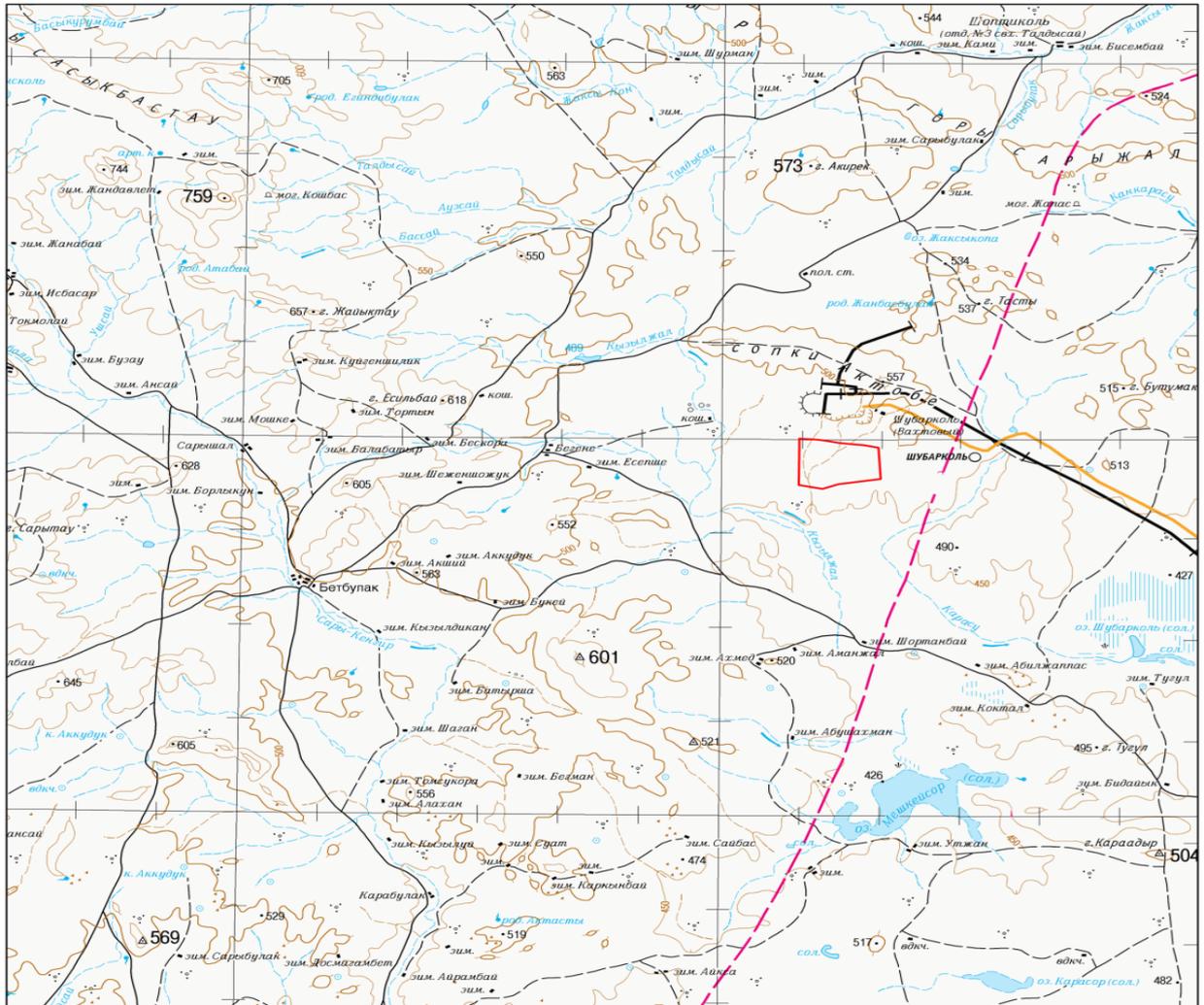
Участок Центральный-2 (недропользователь АО «Шубарколь Премиум») оконтурен разведочными линиями 6 и 17, граница которого проходит вдоль выходов Верхнего угольного горизонта, а северная - удалена на 2 км от выходов пластов.

Горно-геологические условия залегания угленосной толщи участка Центральный-2 Шубаркольского месторождения: угол падения - 10-40°, средняя мощность от 1,8 до 20,9 м, протяженность участка 6270 м, ширина 4820 м в самой широкой западной части месторождения (р.л.9) и 3080 м - в самой узкой восточной части месторождения (р.л.17).

АО «Шубарколь Премиум»

АО «Шубарколь Премиум» ведет добычу и реализацию длиннопламенного угля марки D, который поставляется в регионы Казахстана, СНГ во фракциях 0-50 мм, 25-50 мм, 50-200 мм, 0-300 мм. Балансовые запасы, утвержденные ГКЗ и ТКЗ, составляют 531 555 тыс. тонн.

Схема расположения контрактной территории



 Участок Центральный-2 Шубаркольского угольного месторождения

Информация о запасах за 2020 год

Категория запасов	Состояние балансовых запасов на 01.01.2021 г., тыс. тонн
A	879
B	203 570
C <sub>1</sub>	196 053
A+B+C <sub>1</sub>	400 502
C <sub>2</sub>	124 557
A+B+C <sub>1</sub> + C <sub>2</sub>	525 059

## Ответственность за продукцию

В 2020 году случаев несоответствия деятельности Компании требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции на здоровье и безопасность, в отношении информации и маркировки о свойствах продукции, в том числе случаев, приведших к штрафу или взысканию, а также предупреждению, не установлено.

## ОБЗОР ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### Обзор учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2020 года. Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Компании либо на представление информации в консолидированной финансовой отчетности или на оценку операций и остатков. Обзор подготовлен на основании аудированной консолидированной финансовой отчетности АО «Шубарколь Премиум», которая была подготовлена в соответствии с МСФО и учетной политикой, применяемой при составлении консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов. Компания ТОО «НАК «Центраудит Казахстан» является независимым аудитором АО «Шубарколь Премиум». Аудированная консолидированная финансовая отчетность за отчетный год и аудиторский отчет независимого аудитора представлены в разделе «Финансовая отчетность».

### Финансовый обзор деятельности

#### Выручка

Показатели, тыс. тенге	2018	2019	2020
Экспорт	41 816 892	18 076 669	4 666 912
Внутренний рынок	871 708	1 898 202	4 338 422
Итого выручка	42 688 600	19 974 871	9 005 334

В 2019 году началось снижение цен на уголь, вызванное замещением энергетических углей более экологичным сжиженным природным газом, так же цена на энергетический уголь оставалась низкой в течение практически всего 2020 года в связи со спадом промышленного производства, вызванного COVID-19, что, в конечном счете, отразилось на выручке Компании.

## Отчет о прибылях и убытках

Показатели, тыс. тенге	2018	2019	2020
Выручка	42 688 600	19 974 871	9 005 334
Себестоимость продаж	(14 422 296)	(10 828 421)	(7 041 084)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>28 266 304</b>	<b>9 146 450</b>	<b>1 964 250</b>
Прочие операционные доходы	298 900	688 499	1 765 599
Общие и административные расходы	(963 620)	(1 488 660)	(602 879)
Расходы по реализации	(27 073 514)	(12 080 518)	(1 985 705)
Убыток от обесценения финансовых активов	(8 376)	(9 070)	(38 652)
Прочие операционные расходы	(911 381)	(946 256)	(1 018 658)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>	<b>(391 687)</b>	<b>(4 689 555)</b>	<b>83 955</b>
Доходы от финансирования	15 642	18 060	13 131
Расходы от финансирования	(2 038 460)	(1 635 585)	(1 384 990)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(2 414 505)</b>	<b>(6 307 080)</b>	<b>(1 287 904)</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-	(2 391)
<b>Убыток за год</b>	<b>(2 414 505)</b>	<b>(6 307 080)</b>	<b>(1 290 295)</b>

В связи со снижением объема реализации продукции (2019 год – 1 205 тыс. тонн, 2020 год – 1 061 тонн), в отчетном периоде произошло снижение выручки по отношению к 2019 году на 54,9%, что привело к снижению валовой прибыли на 78,5%. Как и в период 2018-2019 гг., Компания в отчетном периоде получила отрицательный финансовый результат.

## Себестоимость продаж

Показатели, тыс. тенге	2018	2019	2020
Вскрышные работы	11 487 183	6 901 675	2 954 046
Заработная плата и связанные расходы	819 264	959 480	1 084 641
Износ и амортизация	678 248	688 923	866 483
Горюче-смазочные материалы	979 575	783 032	715 416
Буровзрывные работы	1 570 563	1 325 029	471 877
Материалы	208 504	203 558	294 525
Налоги и сборы	436 882	376 307	166 641
Содержание работников, работающих вахтовым методом	113 784	103 402	163 743
Краткосрочная аренда	-	52 392	61 579
Консультационные услуги	51 264	30 404	43 876
Электроэнергия	42 317	29 397	38 126
Добыча угля	823 847	258 916	-
Прочие	201 641	314 385	143 744
Обучение и повышение квалификации работников	1 735		
Изменение сальдо готовой продукции	(2 992 511)	(1 198 479)	36 387
<b>Итого</b>	<b>14 422 296</b>	<b>10 828 421</b>	<b>7 041 084</b>

## Общие и административные расходы

Показатели, тыс. тенге	2018	2019	2020
Заработная плата и связанные расходы	287 914	298 886	307 406
Социально-экономическое развитие региона	4 060	18 943	78 600
Краткосрочная аренда	19 396	24 815	32 484
Расходы на страхование	19 591	20 582	23 389
Штрафы и пени	33 623	22 192	23 369
Консультационные и информационные услуги	32 920	39 381	14 587
Резерв на обесценение прочих активов	154 504	189 828	10 953
Транспортные расходы	78 010	50 703	10 191
Банковские услуги	23 903	12 251	9 773
Материалы	13 362	13 818	8 578
Износ и амортизация	7 492	8 941	8 546
Обучение и повышение квалификации работников	8 008	17 187	7 513
Ремонт и обслуживание	3 292	5 919	5 159
Командировочные и представительские расходы	40 742	29 191	2 942
Налоги и сборы	136 489	88 636	1 402
Юридические и нотариальные услуги	65 792	574 337	1 019
Прочие	34 522	73 050	56 968
<b>Итого</b>	<b>963 620</b>	<b>1 488 660</b>	<b>602 879</b>

## УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

## Система управления рисками

Система управления рисками (СУР) как совокупность взаимосвязанных элементов, с одной стороны, содержит две подсистемы: управляющую и управляемую. Кроме того, СУР выступает компонентом системы более высокого ранга – общекорпоративного менеджмента и руководствуется предписаниями стратегии организации. С другой стороны, система включает в себя технологический комплекс управления и комплекс организационных средств и структур. Система управления рисками на предприятии – это элемент механизма внутреннего контроля и управления рисками, который является частью общекорпоративного управления, технологическим средством и инструментами, обеспечивающими эффективность функционирования риск-менеджмента. Данная система обеспечивает организационные предпосылки, принципы и структуры для проектирования, внедрения и совершенствования бизнес-процессов управления рисками организации. Таким образом, СУР создает инфраструктуру для риск-менеджмента на регулярной основе.

Основополагающими принципами Политики по управлению рисками Компании являются:

- защита выполнения стратегии Компании от негативного влияния рисков;
- обоснованное принятие финансовых и инвестиционных решений с учетом информации о рисках;
- сохранение и приумножение инвестированных финансовых средств;
- снижение чувствительности Компании к кризисам и создание резервов.

Стратегию управления рисками Компании, приемлемый уровень риска, определяет Совет Директоров, который также проводит мониторинг и оценку рисков. Таким образом, Совет Директоров является ответственным за внедрение и работу системы внутреннего контроля. Определение рисков и управление ими в пределах своей компетенции осуществляют Генеральный директор и подчиненные ему ключевые сотрудники.

### Анализ рисков и управление рисками

Под риском понимается возможность наступления некоторого неблагоприятного события, влекущего за собой различного рода потери (например, получение физической травмы, потеря имущества, получение доходов ниже ожидаемого уровня и т.д.). В предпринимательской деятельности под риском принято понимать вероятность (угрозу) потери предприятием части своих ресурсов, недополучения доходов или появления дополнительных расходов в результате осуществления определенной производственной и финансовой деятельности.

Система управления рисками Компании устанавливает единый порядок: идентификации рисков, планирования мероприятий по уменьшению рисков, мониторинга рисков и контроля выполнения мероприятий по уменьшению рисков, анализа эффективности реализованных мероприятий и извлечения уроков для Компании. Система управления рисками представляет собой систему управления, посредством которой Компания может контролировать риски на всех уровнях.

Выделение рисков Компании среди потенциальных событий, имеющих внутренние или внешние по отношению к Компании причины, и оказывающих отрицательное влияние на цели Компании. Выявление и идентификация рисков должна производиться в привязке к целям Компании. Включает в себя определение классификации для ранжирования рисков в зависимости от внутренних и внешних факторов влияния. Руководством Компании определяются и утверждаются методы выявления рисков. Чаще всего это сочетание различных методов и вспомогательных средств.

Методы выявления рисков предполагают проведение анализа как прошлого, так и возможного будущего. Активное выявление потенциальных рисков формирует основу для их оценки и разработки мероприятий по реагированию на риски.

## Основные риски и методы управления ими

Виды рисков	Проявление риска	Мероприятия по управлению рисками
Политические	Возможные изменения в курсе правительства государства, переменами в приоритетных направлениях его деятельности	Отслеживание происходящих процессов в сфере политики и макроэкономики
Природно-экологические	Вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде, а аналогичным образом жизни и здоровью третьих лиц	Неукоснительное соблюдение и мониторинг изменений в действующем законодательстве по вопросам охраны окружающей среды; внедрение современных систем менеджмента
Риски производственного травматизма	Вероятность причинения вреда здоровью и физическому состоянию персонала	Совершенствование системы идентификации, мониторинга, контроля и управления рисками в целях обеспечения безопасных условий труда (обучающие и разъяснительные мероприятия, контроль промышленной безопасности производственных объектов, программы модернизации и замены оборудования, развитие программ по усилению охраны труда и техники безопасности)
Ценовые	Риск потерь (прямых убытков либо недополученной прибыли) в результате неблагоприятного изменения рыночных цен.	Диверсификация каналов продаж; поиск потребителей угля на долгосрочной основе с фиксацией цены
Финансовые	Вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий в форме потери дохода и капитала в ситуации неопределенности условий осуществления его финансовой	Использование современных методов финансового менеджмента при контроле за финансовым положением Компании, мониторинг валютного рынка, финансового положения контрагентов, соблюдения

	деятельности (снижение финансовой устойчивости, изменение курсов валют, темпа инфляции, кредитный риск)	финансовых обязательств по кредитным соглашениям)
Инвестиционные	Возможность возникновения финансовых потерь в процессе осуществления инвестиционной деятельности предприятия	Повышение качества оценки инвестиционных программ; совершенствования процессов управления проектами; контроль исполнения бюджета инвестиционных программ
Производственные	Снижение экономической эффективности производства по причине неадекватного использования сырья, роста себестоимости, увеличения потерь рабочего времени	Контроль выполнения технологических процессов; совершенствование системы текущего обслуживания и ремонтов машин и оборудования; повышение бесперебойности и качества энергообеспечения горных работ
Кадровые	Возможность возникновения потерь, связанных с недостаточным опытом и квалификацией персонала, его психологической и моральной устойчивостью	Совершенствование систем материального стимулирования; постоянное обучение и повышение квалификации; мониторинг удовлетворенности персонала
Регуляторные и правовые риски	Возможность санкций со стороны уполномоченных органов по причине неисполнения положений законодательства, а также нарушения обязательств по недропользованию	Соблюдение обязательств, предусмотренных контрактами и нормами Кодекса «О недрах и недропользовании»; своевременное предоставление отчетности о выполнении лицензионно-контрактных условий; мониторинг изменений в законодательстве

## ПЕРСОНАЛ КОМПАНИИ

### Принципы управления персоналом

При осуществлении своей деятельности Компания, руководствуясь нормами действующего законодательства Республики Казахстан, а также требованиями внутренних нормативных актов, стремится к соблюдению следующих базовых принципов эффективного управления человеческими ресурсами:

- персонал рассматривается как объект управления, и необходима профессионализация руководящего состава;
- каждый сотрудник – решающий фактор эффективности организации;
- социальное партнерство и демократизация управления;
- повышение качества трудовой жизни;
- непрерывное обучение и мотивация сотрудников;
- стратегический подход к управлению;
- инвестиции в развитие человеческих ресурсов оправданы.

### Динамика и структура персонала

Компания признает, что управление персоналом должно иметь системный характер, то есть необходим скоординированный подход ко всем направлениям формирования и регулирования кадрового состава Компании: набору персонала, расстановке руководящих кадров, подготовке и повышению квалификации, отбору и трудоустройству. Процесс подбора персонала Компания рассматривает как процесс изучения психологических и профессиональных качеств кандидата с целью установления его пригодности для выполнения обязанностей, а также выбор из совокупности претендентов наиболее подходящего с учетом соответствия его квалификации, специальности, личных качеств и способностей характеру деятельности, интересам организации и самого работника.

Списочная численность персонала на 31.12.2020 г. составляет 576 человек. Кол-во сотрудников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет на конец 2020 года, в т.ч. мужчины. – 8 работников. Средний возраст сотрудников – 38 лет. Количество мужчин – 501 чел., количество женщин – 75 чел.

Возраст персонала на 31.12.2020 г.

Возрастные группы	2020
До 30 лет	184
От 31 до 50 лет	299
Свыше 50 лет	93
Итого	576

Текущая текучесть персонала за 2020 год (в т.ч. РСС, рабочих) - 48 % уволенных.

Процент персонала принятого в 2020 году, к списочной численности – 54 %.

Половой состав на 31.12.2020 г., в %

РСС – 34 %		Рабочие – 66 %	
мужчины	женщины	мужчины	женщины
25 %	9 %	62 %	4 %

### Развитие персонала

Повышение квалификации персонала входит в число приоритетных направлений кадрового менеджмента, при этом высшее руководство осознает, что реализация рыночных стратегий требует более высокого уровня профессиональной подготовки всех категорий работников.

Показатели	РСС	Рабочие	мужчины	женщины
Кол-во обученных	83	302	87 %	13 %
Среднее кол-во часов на 1 сотрудника	15 ч	15 ч	15 ч	15 ч
Доля сотрудников, прошедших оценку результативности	100 %	100 %	100 %	100 %

### Охрана труда и промышленная безопасность

Деятельность Компании в области безопасности труда строится в двух направлениях: соответствие законодательным требованиям и улучшения через внедрение мировых практик. В отчетном году в Компании отсутствовали жалобы, связанные с нарушениями практики трудовых отношений.

Кроме того, фактов использования детского и принудительного труда, а также выполнения молодыми работниками опасной работы в подразделениях Компании и его поставщиков не установлено.

В соответствии с требованиями законодательства в области промышленной безопасности на предприятии организован производственный контроль, проводятся мероприятия для недопущения и обеспечения готовности к ликвидации аварийных ситуаций, объекты Компании оборудованы всеми необходимыми средствами коллективной защиты, работники снабжены средствами индивидуальной защиты. Персонал проходит необходимые обучения: в области безопасности и охраны труда, промышленной безопасности.

Регистрация несчастных случаев осуществляется согласно требованиями законодательства РК, и в соответствии с их видами (смертельные, тяжелые легкие, микротравмы). Несчастные случаи регистрируются в специальном журнале установленной формы. Отчетность по травматизму ежегодно предоставляется в органы государственной статистики РК. Весь персонал

## АО «Шубарколь Премиум»

проходит ежегодный обязательный медосмотр за счет средств Компании. В Компании имеются подразделения, которые согласно установленным критериям относятся к категории «опасных производственных объектов», что предполагает наличие рисков производственного травматизма. Для исключения случаев травматизма предусматривается ряд мер, такие как: обучение и инструктирование персонала по БиОТ (безопасность и охрана труда), промышленной, пожарной безопасности, обеспечение средствами индивидуальной и коллективной защиты, применение современного безопасного оборудования, приспособлений и инструментов, проведение противоаварийных тренировок и кабинетных игр, другие мероприятия, на реализацию которых ежегодно выделяются денежные средства.

## Показатели травматизма

Показатели	2019	2020
Травмы с временной потерей дней трудоспособности (сотрудники и подрядчики)	1 (легкая степень)	1 (средняя степень)
LTIFR (только сотрудники, вкл. несчастные случаи со смертельным исходом)	Кч=0,0019	Кч=0,0018
Коэфф. тяжести несчастных случаев)	Кт =0,06	Кт=0,06

В 2020 году травм со смертельным исходом не было. Количество трав с временной потерей дней трудоспособности в 2019 году составило 1, в 2020 году - 1, среди них тяжелых трав, а также травм, полученных женщинами, не было.

В 2020 году с целью снижения травматизма предпринимались следующие меры:

- проведен внеплановый инструктаж со всеми работниками структурных подразделений по безопасным приемам в работе, по соблюдению мер личной безопасности, проведению оценки риска перед началом любой работы с записью в книге инструктажа;
- проведена ревизия всей спецтехники на предмет надежности крепления и соответствие паспортам площадок, лестниц, поручней, ограждений. По результатам проверок составлены акты и намечены сроки устранения выявленных несоответствий;
- усилен контроль за безопасностью эксплуатации спецтехники, автотехники;
- проводятся целевые, комплексные проверки;
- проводится производственный контроль;
- проводится мониторинг рабочих мест.

В 2019-2020 г. проведена аттестация производственных объектов по условиям труда специализированной организацией ТОО «GIO TRADE». В 2018-2019 проведена аттестация производственных объектов по условиям труда

## АО «Шубарколь Премиум»

специализированной организацией РГП на ПХВ «Национальный центр гигиены труда и проф. заболеваний МЗ РК».

С целью обеспечения противопожарной безопасности проведено обучено пожарно-техническому минимуму, заключен договор со специализированной организации АО «Өрт соендірушы» на обеспечение безопасности объекта (тушение пожаров), проводятся учебные тренировки на объекте для улучшения навыков работников Компании на случай возникновения ЧС. Автоматическая пожарная сигнализация, обслуживанием которой занимается специализированная организация, находится в исправном состоянии, произведена перезарядка огнетушителей, произведен закуп огнетушителей.

С целью недопущения заболевания COVID-19 среди работников предприняты следующие меры:

- профилактические лекции о заболевании и способах распространения COVID;
- каждый заезжающий сотрудник на вахту проходит ПЦР тестирование на наличие коронавирусной инфекции;
- ежесменная термометрия и мониторинг состояния здоровья всех работников предприятия;
- во всех помещениях установлены дозаторы с антисептиками, антибактериальные коврики, разметка на полу для соблюдения дистанции;
- ограничено передвижение работников по предприятию, а в местах скопления людей строгое соблюдение дистанции;
- каждый работник обеспечен СИЗ (маски, перчатки), а медперсонал дополнительно оснащен изолирующим костюмом и респиратором;
- на территории разреза был оснащен временный изолятор, для работников с симптомами простудных заболеваний;
- еженедельно производится дезинфекция жилых помещений, сооружений, промышленной площадки, транспортных средств.

### Социальная ответственность

Как ответственный работодатель и социально ответственная Компания, АО «Шубарколь Премиум» действует в соответствии с нормами трудового права, предоставляя сотрудникам дополнительное социальное обеспечение, заботится об условиях труда и социальном благополучии своих работников. Руководство уделяет особое внимание сохранению стабильной социальной обстановки в коллективе.

### ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

#### Политика в области охраны окружающей среды

В соответствии с основными стратегическими направлениями развития АО «Шубарколь Премиум» является рост объема добычи при максимально

## АО «Шубарколь Премиум»

рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды для будущего подрастающего поколения. Соответственно, основными принципами природоохранной политики Компании являются:

- минимизация негативного воздействия на окружающую природную среду;
- повышение эффективности использования природных ресурсов и источников энергии;
- вовлечение всего персонала Обществ в деятельность по уменьшению экологических рисков, соблюдению объемов нормативов эмиссий и соблюдение условий природопользования.

Ответственное отношение к окружающей среде – один из ключевых принципов осуществления производственной деятельности АО «Шубарколь Премиум». При этом деятельность по охране окружающей среды Компания рассматривает как неотъемлемую часть своей повседневной работы и осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Основным нормативным актом, которым Компания руководствуется при разработке месторождения, является Экологический Кодекс РК.

Производственная деятельность Компании сопровождается эмиссиями в окружающую природную среду. Вредными факторами влияния на природную окружающую среду является выброс загрязняющих веществ в атмосферу и размещение отходов производства и потребления.

С целью отслеживания воздействия деятельности Компании на окружающую среду, предупреждения нарушений экологического законодательства, в Компании разработана программа производственного экологического контроля.

Целями производственного экологического контроля является обеспечение соблюдения требований экологического законодательства Республики Казахстан; сведение к минимуму воздействия производственных процессов на окружающую среду и здоровье человека; повышение эффективности использования природных и энергетических ресурсов; оперативное упреждающее реагирование на нештатные ситуации и т.д.

### Объемы эмиссий

#### Объемы эмиссий

Показатели	2019	2020
Отходы	29 763 259 тонн на внешних отвалах	7 463 302 тонн вскрыши на внешних отвалах
Сожженное топливо	3150,2 тонн д/т + бензин	3870.6 тонн д/т+бензин
Выбросы ЗВ от стационарных источников	290 тонн ЗВ	310 тонн ЗВ
Сброс ЗВ	1491,5 тонн	1115,6 тонн
Всего	29 768 191 тонн	7 468 598 тонн

В 2020 году аварийных, нерегулярных выбросов не происходило.

## Инвестиции в охрану окружающей среды

### Инвестиции в ООС

Направление, тыс. тенге	2019	2020
Охрана водных ресурсов	3 300,0	51 057,0

В 2019 году были осуществлены капитальные вложения в размере 3 300,0 тыс.тенге, в 2020 – 51 057,0 тыс. тенге в строительство пруда накопителя-испарителя.

## Управление отходами

В Компании внедрена процедура, регламентирующая порядок учета и контроля за образованием, сбором, временным хранением, транспортировкой и утилизацией отходов производства и потребления.

Количество отходов за 2020 год, тонн

Уровень опасности	Кол-во, тонн	Передано сторонним организациям	Повторно использовано	Размещено на полигоне ТБО	Размещено на внутреннем отвале
Красный	-	-	-	-	-
Янтарный	45,75	25,432	0,355	-	-
Зеленый	142,6	67,839	-	69,3	-

Выбросы парниковых газов и загрязняющих веществ в атмосферу – за 2020 год - Общий объем выбросов парниковых газов по всем установкам, (в том числе от передвижных источников) - 5772,488 тонн двуокиси углерода

Сбросы сточных вод - 1115,6 тонн ЗВ на рельеф местности. Компания руководствуется в своей деятельности законодательными требованиями, направленными на сохранение водных ресурсов и их защиту от негативного воздействия, включая обратное водоснабжение производственных циклов.

В процессе хозяйственной и производственной деятельности объектов Компании образуются хозяйственно-бытовые, промышленные и карьерные сточные воды. На все имеющиеся сбросы имеется проект нормативов предельных допустимых сбросов и разрешительная документация. Сбросы, не предусмотренные соответствующими разрешениями, в 2020 году не производились.

Идентификация и последующая паспортизация отходов, образующихся на промышленной площадке Компании, осуществляется в рамках разработки проекта нормативов размещения отходов, которая выполняется 1 раз в 5 лет и/или при корректировке проекта нормативов размещения отходов, связанной с изменением технологических процессов (реконструкция, модернизация и т.д.). Отходы допускаются к временному хранению на территории предприятия в

## АО «Шубарколь Премиум»

закрытых контейнерах, в специально оборудованных изолированных от окружающей среды помещениях, на специальных огороженных площадках.

Вывоз и утилизация отходов производится специализированными организациями по договорам подряда за 2020 год.

**Водопотребление**

Показатели	Ед. изм.	2019	2020
Потребление скважинных вод	Тыс. куб м	-	-
Потребление карьерных вод	Тыс. куб м	Полив дорог- 17,617	Полив дорог – 21,54
Уд. Норма потребления воды на добычу угля	м <sup>3</sup> /тонн добыча угля (5 000 000 тонн в год) – до 2025 года	Удельная норма водопотребления: На вспомогательные нужды: питьевая свежая – 0,001093 м <sup>3</sup> /т; обратная – 0,000005 м <sup>3</sup> /т; На хозяйственно-питьевые нужды: питьевая свежая – 0,010341 м <sup>3</sup> /т; техническая свежая – 0,0198 м <sup>3</sup> /т;	

**Энергопотребление**

Ресурсы	2019	2020
Уголь (котельные), тонн	236,78	362,58
Дизтопливо (ДЭС), тонн	0,31	2,517

**Биологическое разнообразие**

Компания осуществляет деятельность по разработке Шубаркольского месторождения, находящегося в Нуринском районе Карагандинской области Республики Казахстан. Природные заповедники и другие особо охраняемые природные территории или объекты культурного наследия в районе расположения промышленной площадки Компании отсутствуют. Какие-либо виды животного и растительного миров, находящиеся в районе деятельности Компании, в том числе включенные в международные и национальные книги охраняемых видов, отсутствуют.

**КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ****Система и принципы корпоративного управления**

Корпоративное управление строится на основах справедливости, честности, ответственности, подотчетности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура Корпоративного управления

предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной его деятельности, в том числе росту рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности. Структура Корпоративного управления Общества, создаваемая и действующая на основе Кодекса, призвана более четко определить разделение обязанностей и полномочий между различными его органами.

Основополагающими принципами Корпоративного управления являются:

- Принцип защиты прав и интересов акционеров;
- Принцип эффективного управления Обществом Общим собранием акционеров, Советом директоров и Исполнительным органом;
- Принцип прозрачности, своевременности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества;
- Принцип законности и этики;
- Принцип эффективной дивидендной политики.

Следование принципам Корпоративного управления должно содействовать созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Общества и получения соответствующих рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов, рейтинговых агентств.

### **Соблюдение положений Кодекса корпоративного управления**

Компания в своей деятельности руководствуется Кодексом корпоративного управления, утвержденным решением первого Общего собрания акционеров Компании от 03 августа 2017 года. Кодекс разработан в соответствии с положениями действующего законодательства Республики Казахстан, а также с учетом развивающейся в Казахстане практики корпоративного поведения, этических норм, потребностей и условий деятельности Общества на рынке капиталов на текущем этапе их развития.

Анализ соблюдения принципов и положений Кодекса корпоративного управления в Компании показал, что Компания в отчетном году соблюдает все положения Кодекса корпоративного управления, применимые к Компании.

АО «Шубарколь Премиум» в своей повседневной деятельности соблюдает требования антикоррупционного законодательства и прилагает максимум организационных и практических шагов, направленных на бескомпромиссное противодействие коррупции в любых ее формах и проявлениях. Действующая внутренняя политика по противодействию коррупции и мошенническим действиям отражает приверженность Общества и его работников высоким этическим стандартам ведения открытого и честного бизнеса, совершенствования корпоративной культуры, следования лучшим практикам корпоративного управления и поддержания деловой репутации Общества на должном уровне. Фактов выявления незаконных действий, связанных с коррупцией, со стороны работников Компании в 2020 году выявлено не было.

### Органы управления Общества

Структура органов управления Общества, их компетенция определяется Законом «Об акционерных обществах», иными законодательными актами Республики Казахстан, его Уставом и представлена следующим образом:

Высший орган	Общее собрание акционеров
Орган управления	Совет Директоров
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор

Организация и порядок проведения общего собрания акционеров определяется Уставом и иными документами Общества, регулирующими внутреннюю деятельность Общества, либо непосредственно решением общего собрания акционеров. В 2020 году было проведено 2 Общих собрания акционеров.

Деятельность Совета директоров строится на основе принципа максимального соблюдения интересов акционеров и направлена на повышение рыночной стоимости Общества. Совет директоров Общества предоставляет акционерам взвешенную и четкую оценку достигнутых результатов и перспектив развития Общества посредством объективного мониторинга состояния текущего бизнеса и обеспечивает поддержание и функционирование надежной системы внутреннего контроля и независимого аудита с целью сохранения инвестиций акционеров и активов Общества; обеспечивает эффективную работу системы управления рисками, контролирует и регулирует корпоративные конфликты; обеспечивает полную прозрачность своей деятельности перед акционерами; несет ответственность по раскрытию информации и информационному освещению деятельности Общества, и обязан обосновать классификацию информации и обеспечить защиту и сохранность внутренней (служебной) информации. В 2020 году было проведено 9 заседаний Совета директоров.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором Общества. Генеральный Директор вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным Законом «Об акционерных обществах», иными законодательными актами Республики Казахстан, и Уставом Общества к компетенции других органов и должностных лиц Общества. Генеральный директор обязан исполнять решения Общего собрания акционеров и Совета директоров.

### Акционерный капитал и акционеры

Сведения об акциях и акционерах

Сведения о выпуске ЦБ	Всего	Простые акции	Привилегированные акции
Объявленные акции	5 000 000	5 000 000	-
Размещенные акции	4 276 000	4 276 000	-
Выкупленные Компанией акции	-	-	-

Состав акционеров, владеющих пятью и более процентами акций Компании по состоянию на 31.12.2020 г.

Наименование акционера	Общее кол-во принадлежащих акций	Вид акции	Процентное соотношение кол-ва принадлежащих акций к общему кол-ву размещенных акций Компании, в %
АО "JOINT RESOURCES"	2 864 920	Простые акции	67,00
TOO "TRANS COAL INVESTMENT GROUP"	705 540	Простые акции	16,50
TOO "FCI MANAGEMENT LLP"	705 540	Простые акции	16,50

#### Дочерние и зависимые организации Компании

Наименование и адрес	Материнская Компания	Основная деятельность	Доля владения, %
TOO «Baltic Terminals», ПК, г.Алматы, ул.Азербайяева, д.58	АО «Шубарколь Премиум»	Холдинговая Компания	100%

TOO «Baltic Terminals» не осуществляла предпринимательскую деятельность в 2020 году.

#### Состав органов управления

Совет директоров

Ф.И.О. , год рождения	Занимаемые должности за последние три года и в настоящее время ( в т.ч. по совместительству)
Аканова Луиза Бахтияровна, 1976 г.р.	<p>Директор Департамента управления активами АО НК «КазМунайГаз» 2016-2019 гг.</p> <p>Заместитель генерального директора по корпоративным функциям TOO «Атырауский НПЗ» 2019-2021 гг.</p> <p>Председатель Совета Директоров АО «Шубарколь Премиум» - с 2020 г.</p>

## АО «Шубарколь Премиум»

Упушев Ерлан Елемесович, 1969 г.р.	Компания «Mega Business & Alliances V.V.» (Нидерланды) - с 13.04.2015 г. по сегодняшний день Компания «Mega Business & Partners V.V.» (Нидерланды) - с 04.05.2015 г. по сегодняшний день
Габдуллин Адиль Аскарлович, 1986 г.р.	Главный эксперт по управлению активами ТОО «КИПРОС» – 2019 г. Директор по управлению активами ТОО «КИПРОС», Член Совета директоров АО «Шубарколь Премиум» -2019 г.

## Генеральный Директор

Ф.И.О. , год рождения	Занимаемые должности за последние три года и в настоящее время (в т.ч. по совместительству)
Азизов Фарит Экремович, 05.11.1968г.	Первый заместитель Генерального директора – 2018-2019 гг. И.о. генерального директора – 2020 г. Генеральный директор – 2021г.

Вышеуказанные члены Совета директоров, генеральный директор акций (долей участия в уставном капитале) Компании, а также ее дочерних и зависимых компаний не имеют.

**Информация о вознаграждениях**

За 2020 год размер вознаграждения членов Совета директоров Общества составил 785 тыс. тенге и вознаграждение Исполнительного органа Общества 37 652 тыс. тенге.

**Информация о дивидендах**

В связи с отсутствием чистого дохода Общества за 2020 год предложено его не распределять, а также не выплачивать дивиденды по акциям. Дивиденды за 2019-2020 год (по итогам 2018-2019 гг). не начислялись и не выплачивались.

## Стоимость акций

Показатели, тыс. тенге	31.12.2020	31.12.2019
Балансовая стоимость 1 простой акции	(340,81)	(41,50)

**Взаимодействие с инвесторами**

Публичное распространение сведений о Компании осуществляется путем опубликования информации на сайте фондовой биржи ([www.kase.kz](http://www.kase.kz)), а также, в случае необходимости, в печатных средствах массовой информации. Объем, информации, предоставляемой Обществом инвесторам, определяется требованиями действующего законодательства, учредительными документами Общества, а также правилами в отношении акционерных обществ, бумаги которых размещены на бирже.

## ГЛОССАРИЙ

АО – акционерное общество

БиОТ – безопасность и охрана труда

ВВП – валовый внутренний продукт

ГКЗ – государственная комиссия по запасам

ДЭС – дизельная электростанция

компания – АО «Шубарколь Премиум»

м<sup>3</sup> - метр кубический

МВФ – Международный валютный фонд

МСП – малое и среднее предпринимательство

ОЭСР - Организация экономического сотрудничества и развития

РК – Республика Казахстан

РСС – руководители, специалисты, служащие

СНГ – Содружество независимых государств

СУР – система управления рисками

ТКЗ - территориальная комиссия по запасам

ТОО – товарищество с ограниченной ответственностью

тыс. тенге - тысяч тенге

тыс. тонн – тысяч тонн

чел. – человек

ЧС – чрезвычайная ситуация

Covid-19 - потенциально тяжёлая острая респираторная инфекция, вызываемая коронавирусом SARS-CoV-2 (2019-nCoV)

ESG - принцип ведения деятельности (хозяйственной или инвестиционной) в соответствии с лучшими практиками корпоративного управления и с учетом ее благоприятного влияния на окружающую среду и общество

GRI - некоммерческая организация, разработавшая стандарт корпоративной социальной ответственности

KASE (Kazakhstan Stock Exchange) - Казахстанская фондовая биржа

LTIFR (Lost Time injury Frequency Ratio) - коэффициент частоты несчастных случаев, принятый в мировой практике как основной индикатор эффективности компании в области охраны труда и промышленной безопасности

**КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Компания (эмитент):

АО «Шубарколь Премиум», 100012, Республика Казахстан, Карагандинская область, г. Караганда, Казыбек би район, пр. Бухар-Жырау, ст. 49/6, 7 этаж, оф. 711, тел. 8(7212)996103, 996368.

Независимый аудитор:

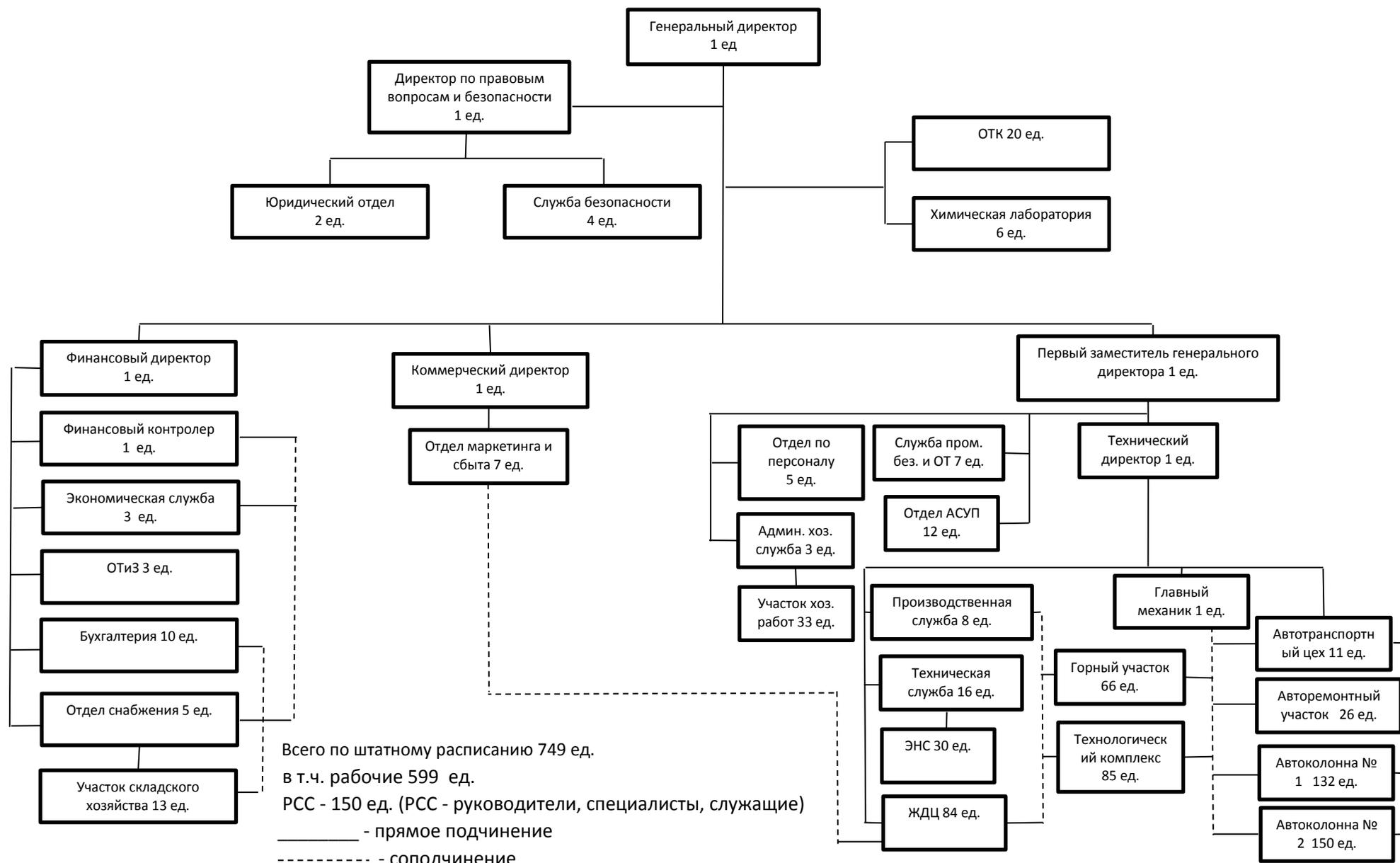
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан», 050059, Республика Казахстан, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау», пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б», 3 этаж, офис 301,302, тел. 8(727)3110345.

Регистратор:

АО «Центральный депозитарий ценных бумаг», 050051, г. Алматы, микр-н «Самал-1», д. 28, горячая линия (звонок с городского и мобильного телефонов по Республике Казахстан бесплатный): 8 800 080 86 68; Call-центр: +7 (727)3554761, +7(777)1509422 (только WhatsApp).



## ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА



**ПРИЛОЖЕНИЕ 2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерное общество  
**«Шубарколь Премиум»**

**Консолидированная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
и  
**Отчет независимого аудитора**

Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МСФО № 060001, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
30 апреля 2021 г.

Акционерам и Совету директоров АО «Шубарколь Премиум»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Шубарколь Премиум» и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ.

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

### *Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на параграф «Принцип непрерывности деятельности» примечания 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2020 г. составил 10,778,367 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. – 9,488,072 тыс. тенге), краткосрочные обязательства превышают ее краткосрочные активы на 10,233,822 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. – на 9,267,750 тыс. тенге). Успешное функционирование Группы в рамках контракта на добычу каменного угля зависит от будущих событий, в том числе – от сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Группы и волатильности валютных курсов и цен на энергоресурсы. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

### *Ключевые вопросы аудита*

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.



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

#### ***Существование и оценка готовой продукции (примечание 12)***

##### ***Риск***

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на балансе Группы были отражены запасы угля на складе (далее – готовая продукция) на сумму 4,625,542 тыс. тенге. Подсчет запасов на складе производится посредством измерений, которые требуют в дальнейшем вычислительных операций.

##### ***Какой объем аудиторских процедур соответствует риску***

Мы включили в проектную команду специалиста имеющего опыт в подсчете количества сырья и готовой продукции, который выполнил замеры, подсчет и контрольные измерения непосредственно в местах хранения готовой продукции. Мы убедились в профессиональной подготовке привлеченного специалиста, получили результаты проведенных измерений и сравнили с данными бухгалтерского учета на дату подсчета запасов. После этого мы детально протестировали движение запасов с даты проведения измерений до даты финансовой отчетности.

##### ***Риск***

Оценка готовой продукции требует субъективного суждения в отношении будущих цен реализации угля.

##### ***Какой объем аудиторских процедур соответствует риску***

Мы получили понимание процесса учета себестоимости сырья и готовой продукции. Мы выполнили аналитические процедуры в отношении формирования себестоимости сырья и готовой продукции. Мы провели анализ себестоимости и котировок (цен реализации), чтобы получить доказательства того, что готовая продукция отражена по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Мы изучили планы Группы на предстоящий период в отношении объемов реализации готовой продукции и ожидаемых цен и сопоставили их с внешними данными по энергетической отрасли.

#### ***Прочая информация***

Руководство группы отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её 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 над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

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



можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор  
(квалификационное свидетельство № МФ-0000870, выдано 13 августа 2019 г.)

Республика Казахстан,  
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.

А.О. Тхя



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2020 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Горнорудные активы	6	6,150,739	6,235,897
Основные средства	7	6,270,704	6,631,628
Незавершенное строительство	8	255,525	471,615
Нематериальные активы	9	179,958	190,417
Инвестиции в долевые инструменты	10	48,000	48,000
Прочие внеоборотные активы	11	1,072,639	1,967,463
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>13,977,565</b>	<b>15,545,020</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	12	4,922,722	5,418,027
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,202,840	1,746,568
Предоплата по подоходному налогу		8,705	9,167
Текущие налоговые активы		3,983	725
Прочие оборотные активы	14	2,982,485	2,786,753
Денежные средства и их эквиваленты	15	1,204,147	210,020
		<b>10,324,882</b>	<b>10,171,260</b>
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	6,724
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>10,324,882</b>	<b>10,177,984</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>24,302,447</b>	<b>25,723,004</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	9,501,015	9,501,015
Непокрытый убыток		(10,778,367)	(9,488,072)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>(1,277,352)</b>	<b>12,943</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	17	492,595	994,636
Займы полученные	18	3,070,916	3,882,633
Долгосрочные оценочные обязательства	19	1,457,584	1,387,058
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5,021,095</b>	<b>6,264,327</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	8,022,714	9,318,577
Займы полученные	18	11,521,010	9,335,485
Обязательства по договору		806,439	375,750
Обязательства по подоходному налогу		2,030	-
Прочие налоги к уплате	20	206,511	415,922
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>20,558,704</b>	<b>19,445,734</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>24,302,447</b>	<b>25,723,004</b>
Балансовая стоимость 1 акции, тенге		(340.81)	(41.50)

\* Примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

Р.Е. Аубакиров

Главный бухгалтер

Е.Ю. Аманатиди

30 апреля 2021 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	2020 г.	2019 г.
Выручка	20	9,005,334	19,974,871
Себестоимость продаж	21	(7,041,084)	(10,828,421)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1,964,250</b>	<b>9,146,450</b>
Прочие операционные доходы	22	1,765,599	688,499
Общие и административные расходы	23	(602,879)	(1,488,660)
Расходы по реализации	24	(1,985,705)	(12,080,518)
Убыток от обесценения финансовых активов	13	(38,652)	(9,070)
Прочие операционные расходы	25	(1,018,658)	(946,256)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>		<b>83,955</b>	<b>(4,689,555)</b>
Доходы от финансирования		13,131	18,060
Расходы от финансирования	26	(1,384,990)	(1,635,585)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(1,287,904)</b>	<b>(6,307,080)</b>
Расходы по подоходному налогу	27	(2,391)	-
<b>Убыток за год</b>		<b>(1,290,295)</b>	<b>(6,307,080)</b>
<b>Совокупный убыток за год</b>		<b>(1,290,295)</b>	<b>(6,307,080)</b>

Убыток на 1 акцию, тенге (302) (1,475)

\* Примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

Р.Е. Аубакиров

Главный бухгалтер

Е.Ю. Аманатиди

30 апреля 2021 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Изъятый капитал	Непокрытый убыток	Итого
<b>Остаток на 01 января 2019 года</b>	<b>222,194</b>	<b>(4,523,447)</b>	<b>(3,871,998)</b>	<b>(8,173,251)</b>
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(6,307,080)	(6,307,080)
Размещение акций	9,278,821	-	-	9,278,821
Отмена индексации займа полученного от материнской компании (примечание 16)	-	4,523,447	691,006	5,214,453
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>9,501,015</b>	<b>-</b>	<b>(9,488,072)</b>	<b>12,943</b>
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(1,290,295)	(1,290,295)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>9,501,015</b>	<b>-</b>	<b>(10,778,367)</b>	<b>(1,277,352)</b>

\* Примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

 Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

 Р.Е. Аубакиров

Главный бухгалтер

 Е.Ю. Аманатиди

30 апреля 2021 года





## **1. Общая информация о Группе**

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года акционерами Компании являлись:

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

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 18 августа 2017 года простые акции KZ1C60530017 (ISIN – KZ1C00001445) Компании включены с 21 августа 2017 года в официальный список KASE. На отчетную дату включены в список акций, основной площадки, категории стандарт.

### ***Основная деятельность***

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 года на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенного между Министерством энергетики Республики Казахстан и Компанией (далее – Контракт на недропользование, Контракт 1). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта 1 предусмотрено продление его срока.

Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области (далее – Контракт 2), заключенный между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан 16 февраля 2016 года, закончился в 2018 году. Акимат Карагандинской области Республики Казахстан 5 июня 2018 года заключил с Компанией контракт на добычу песчано-гравийной смеси месторождения «Восток» в Нуринском районе Карагандинской области сроком на 20 лет.

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

### ***Дочерняя организация***

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

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

Компания и ее дочерняя организация далее совместно именуется Группа.

### ***Информация о материнской компании и конечной контролирующей стороне***

Материнской компанией Группы является АО «Joint Resources».

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

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



## **2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности**

### **Отчет о соответствии**

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, утверждена руководством Группы 30 апреля 2021 года.

### **Влияние пандемии COVID-19 и прочих микро- и макроэкономических факторов**

В декабре 2019 года появились новости о вспышке вируса в Китае. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения сделала официальное объявление о пандемии нового вируса COVID-19. Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая негативный эффект на всю мировую экономику. В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года №285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» в целях обеспечения безопасности с 16 марта 2020 года по 15 апреля 2020 года было введено чрезвычайное положение, которое было впоследствии продлено до 11 мая 2020 года. С учетом осложнения эпидемиологической ситуации и роста заболеваемости коронавирусной инфекцией в Казахстане, с 5 июля 2020 решением Государственной комиссии по обеспечению режима чрезвычайного положения при Президенте РК были введены ограничительные меры на 14 дней, впоследствии продленные до 16 августа 2020 года.

В городах Казахстана, был введен режим карантина. Вместе с тем Компанией были приняты меры, направленные на недопущение распространения коронавирусной инфекции и обеспечение непрерывности деятельности производственных объектов, в том числе были разработаны типовые алгоритмы перевахтовки, предусматривающие обязательное проведение ПЦР тестирования работников вахтовых производств перед заездом и выездом с вахты, так же актуализированы планы непрерывности деятельности и разработаны алгоритмы действий в случае появления симптомов заболевания среди работников.

В 2019 году началось снижение цен на уголь, вызванное с замещением энергетических углей более экологичным сжиженным природным газом, так же цена на энергетический уголь оставались низкими в течение практически всего 2020 года в связи со спадом промышленного производства, вызванного COVID-19, что, в конечном счете, отразилось на выручке Компании.

Девальвация тенге с начала 2020 года по отношению к доллару США составила приблизительно 10%, к Евро, приблизительно 20%. В результате чего, Группа получила существенные убытки по курсовым разницам в размере 498,939 тысяч тенге за 2020 год (примечание 26).

В конце 2020 года рынок энергетического угля, завершив фазу низкой конъюнктуры, вышел на стабильную повышательную траекторию. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности нет никаких логистических ограничений на физические поставки во все экспортные направления Группы. Таким образом руководство считает, что Группа выйдет на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Группы и волатильности валютных курсов и цен на энергоресурсы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

### **Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности**

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

### **Операции и остатки в иностранной валюте**

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



Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

**по состоянию на 31 декабря 2020 года**

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

**по состоянию на 31 декабря 2019 года**

доллары США – по курсу 381.18 тенге за 1 доллар США;  
российский рубль – по курсу 6.17 тенге за 1 российский рубль;  
евро – по курсу 426.85 тенге за 1 евро;

**Принцип непрерывности деятельности**

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

**Принцип начисления**

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

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

### **3. Основные положения учетной политики**

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2020 года.

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Группы либо на представление информации в консолидированной финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, которые не повлияли на финансовые результаты Группы и не требуют ретроспективных корректировок:

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) – 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2020 года. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года) (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);



- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (Вступает в силу с 1 июня 2020 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года).

### **Горнорудные активы**

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

### **Основные средства**

#### *Признание и последующая оценка*

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

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

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

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

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

#### *Амортизация*

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

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

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

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Здания, сооружения	3-25
Машины и оборудование	4-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-10

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



#### *Обесценение*

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

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

#### *Незавершенное строительство*

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

#### **Нематериальные активы**

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

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

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

#### **Финансовые инструменты**

##### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

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

##### *Оценка финансовых активов при первоначальном признании*

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

##### *Классификация финансовых активов*

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Последующая оценка финансовых активов***

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

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

#### ***Обесценение финансовых активов***

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

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

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



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

#### **Классификация финансовых обязательств**

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

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

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

#### **Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании**

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

#### **Последующая оценка финансовых обязательств**

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

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

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

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

#### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

*Финансовый актив* прекращает учитываться, если:

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

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

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



### ***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

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

### ***Определение справедливой стоимости***

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

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

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

### ***Запасы***

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

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

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

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

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

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

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

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

Отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом.

### ***Затраты по займам***

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

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.



## **Резервы - обязательства**

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

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

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

## ***Ликвидационный фонд на восстановление месторождения***

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

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

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

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

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

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

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

## ***Обязательства по возмещению исторических затрат***

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

## **Выручка**

### ***Выручка по договорам с покупателями***

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



#### *Продажа угля*

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

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Оплата обычно производится до момента поставки.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплата) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

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

#### *Значительный компонент финансирования*

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

#### *Процентные доходы*

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

#### **Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

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

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

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

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

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



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

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

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

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные отчисления**

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

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

#### **Условные активы и условные обязательства**

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

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

#### **Последующие события**

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными на 31 декабря 2020 года.

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

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;



- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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

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

##### ***Принцип непрерывности деятельности***

Непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2020 год составил 10,778,367 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года – 9,488,072 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 10,233,822 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года – на 9,267,750 тысяч тенге).

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

Однако, в конце 2020 года рынок энергетического угля, завершив фазу низкой конъюнктуры, вышел на стабильную повышательную траекторию. (примечание 2).

Успешное функционирование Группы в рамках Контракта 1 зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования, выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Группы и волатильности валютных курсов и цен на энергоресурсы.

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

##### ***Обесценение нефинансовых активов***

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

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

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

Обесценения горнорудных активов, основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов не выявлено.



### ***Обязательства по социальным проектам и обучению***

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по инфраструктуре и обучению. Выполнение таких обязательств может осуществляться в виде выплаты денежных средств или вкладов равной стоимости. Обязательства составляют наибольшую сумму из фиксированной суммы или установленного процента от бюджетных капиталовложений за год.

Руководство Группы считает, что, не смотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

### ***Ликвидационный фонд на восстановление месторождения***

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

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Группой для расчета резерва на восстановление месторождений на 31 декабря 2020 и 2019 годов, равна 5 %.

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,457,584 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года – 1,387,058 тысяч тенге) (примечание 19).

### ***Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов***

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

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

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



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

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

**Признание актива по отложенному подоходному налогу**

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основанному на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством Группы и результат его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства Группы, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не признавала актив по отложенному налогу (примечание 28).

**5. Операции со связанными сторонами**

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

<b>Характер взаимоотношений с Группой</b>	
АО «Joint Resources»	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 %
ТОО «Кипрос»	Компания под общим контролем
ТОО «Joint Technologies»	Компания под общим контролем
ТОО «Майкубен-Вест»	Компания под общим контролем

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлен ниже.

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

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Материнская компания</b>	<b>Компании под общим контролем</b>	<b>Итого</b>
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	-	52,893	52,893
Прочая дебиторская задолженность	-	2,667	2,667
<b>Обязательства</b>			
Займы полученные	(35,032)	-	(35,032)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(65,775)	(11,227)	(77,002)

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



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Материнская компания</b>	<b>Компании под общим контролем</b>	<b>Итого</b>
Прочие операционные доходы	-	72,557	72,557
Выручка	-	16,188	16,188
Приобретение услуг	-	265	265

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2020 год составляет 111,787 тысяч тенге (2019 год: 88,776 тысяч тенге). Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе общих и административных расходов.

**6. Горнорудные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Активы, связанные со вскрышными работами</b>	<b>Активы по разработке песчаного карьера</b>	<b>Обязательства по восстановлению месторождения</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
На 1 января 2019 г.	5,407,760	16,417	1,052,029	37,124	6,513,330
Увеличение расходов на рекультивацию	-	-	666	-	666
Приобретение	-	-	-	3,590	3,590
На 31 декабря 2019 г.	5,407,760	16,417	1,052,695	40,714	6,517,586
Перемещение из незавершенного строительства	40,714	-	-	(40,714)	-
На 31 декабря 2020 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
<b>Накопленная амортизация:</b>					
На 1 января 2019 г.	(173,401)	(492)	(26,578)	-	(200,471)
Амортизация за период	(72,184)	(112)	(8,922)	-	(81,218)
На 31 декабря 2019 г.	(245,585)	(604)	(35,500)	-	(281,689)
Амортизация за период	(75,794)	-	(9,364)	-	(85,158)
На 31 декабря 2020 г.	(321,379)	(604)	(44,864)	-	(366,847)
<b>Балансовая стоимость:</b>					
На 31 декабря 2019 г.	5,162,175	15,813	1,017,195	40,714	6,235,897
На 31 декабря 2020 г.	5,127,095	15,813	1,007,831	-	6,150,739



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

**7. Основные средства**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Оборудование к установке</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>849,463</b>	<b>4,867,727</b>	<b>705,993</b>	<b>87,818</b>	<b>56,004</b>	<b>6,567,005</b>
Поступление	30,503	24,441	349,521	6,582	4,464	415,511
Перемещение из незавершенного строительства	1,235,611	35,482	-	-	-	1,271,093
Перемещения	-	22	-	-	(22)	-
Капитализация запасов	6,464	1,804	-	-	-	8,268
Выбытие	-	(6,539)	-	(41,456)	-	(47,995)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>2,122,041</b>	<b>4,922,937</b>	<b>1,055,514</b>	<b>52,944</b>	<b>60,446</b>	<b>8,213,882</b>
Поступление	2,719	53,106	-	5,931	-	61,756
Перемещение из незавершенного строительства	462,398	7,282	-	-	-	469,680
Перемещения	-	30,685	-	-	(30,685)	-
Реклассификация	53,767	(34,226)	-	(19,541)	-	-
Выбытие	-	(42)	-	(575)	-	(617)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2,640,925</b>	<b>4,979,742</b>	<b>1,055,514</b>	<b>38,759</b>	<b>29,761</b>	<b>8,744,701</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>(107,837)</b>	<b>(599,441)</b>	<b>(90,012)</b>	<b>(33,438)</b>	-	<b>(830,728)</b>
Амортизация за период	(103,214)	(573,128)	(88,791)	(9,801)	-	(774,934)
Износ выбывших активов	-	5,984	-	17,424	-	23,408
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(211,051)</b>	<b>(1,166,585)</b>	<b>(178,803)</b>	<b>(25,815)</b>	-	<b>(1,582,254)</b>
Амортизация за период	(159,440)	(586,935)	(139,048)	(6,910)	-	(892,333)
Износ выбывших активов	-	19	-	571	-	590
Реклассификация	(13,649)	1,340	-	12,309	-	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(384,140)</b>	<b>(1,752,161)</b>	<b>(317,851)</b>	<b>(19,845)</b>	-	<b>(2,473,997)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1,910,990</b>	<b>3,756,352</b>	<b>876,711</b>	<b>27,129</b>	<b>60,446</b>	<b>6,631,628</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2,256,785</b>	<b>3,227,581</b>	<b>737,663</b>	<b>18,914</b>	<b>29,761</b>	<b>6,270,704</b>

Ограничения в использовании основных средств нет.

**8. Незавершенное строительство**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Незавершенное строительство	255,525	471,615
<b>Итого</b>	<b>255,525</b>	<b>471,615</b>

В составе незавершенного строительства отражены объекты инфраструктуры на месторождении участок Центральный-2 в стадии готовности от 2 % до 100 %. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию – 2021-2023 годы.

Изменение в незавершенном строительстве за 2020 и 2019 годах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
<b>На 1 января</b>	<b>471,615</b>	<b>1,433,622</b>
Приобретение работ и услуг	253,590	309,086
Переведено в основные средства (Примечание 7)	(469,680)	(1,271,093)
<b>На 31 декабря</b>	<b>255,525</b>	<b>471,615</b>



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

**9. Нематериальные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Право на добычу</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>2,427</b>	<b>199,045</b>	<b>201,472</b>
Поступления	112		112
Амортизационные отчисления	(1,120)	(10,047)	(11,167)
<b>Стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>6,379</b>	<b>251,178</b>	<b>257,557</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	<b>(4,960)</b>	<b>(62,180)</b>	<b>(67,140)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 года</b>	<b>1,419</b>	<b>188,998</b>	<b>190,417</b>
Поступления	112	-	112
Амортизационные отчисления	(524)	(10,047)	(10,571)
<b>Стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>6,491</b>	<b>251,178</b>	<b>257,669</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	<b>(5,484)</b>	<b>(72,227)</b>	<b>(77,711)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,007</b>	<b>178,951</b>	<b>179,958</b>

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

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

**10. Инвестиции в долевые инструменты**

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

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

Инвестиция отражена на 31 декабря 2020 и 2019 годов по первоначальной стоимости в связи с тем, что для данного финансового актива отсутствует активный рынок либо другие наблюдаемые данные для оценки справедливой стоимости.

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

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

**11. Прочие внеоборотные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	182,457	187,651
Долгосрочная часть НДС	794,759	1,587,483
Денежные средства, ограниченные в использовании*	197,804	113,716
Прочие	80,076	80,076
<b>Итого</b>	<b>1,255,096</b>	<b>1,968,926</b>
Резерв на обесценение	(182,457)	(1,463)
<b>Итого</b>	<b>1,072,639</b>	<b>1,967,463</b>

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



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

**12. Товарно-материальные запасы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Готовая продукция	4,625,542	5,050,629
Сырье и материалы	313,858	374,956
Резерв на обесценение	(16,678)	(7,558)
<b>Итого</b>	<b>4,922,722</b>	<b>5,418,027</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>7,558</b>	<b>-</b>
Начисление резерва	9,718	7,558
Восстановлено резерва	(598)	-
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>16,678</b>	<b>7,558</b>

**13. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	821,426	1,307,280
Резерв на обесценение	(47,788)	(9,136)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>773,638</b>	<b>1,298,144</b>
Прочие	438,373	456,734
Резерв на обесценение	(9,171)	(8,310)
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>429,202</b>	<b>448,424</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1,202,840</b>	<b>1,746,568</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность по срокам просрочки представлена с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>			<b>31 декабря 2019 г.</b>		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
<b>Текущие</b>	<b>365,885</b>	<b>(284)</b>	<b>365,601</b>	<b>1,298,144</b>	<b>-</b>	<b>1,298,144</b>
<b>Просроченные</b>						
Менее 3 месяцев	262,549	(4,267)	258,282	-	-	-
От 3 до 6 месяц	41,023	(1,232)	39,791	-	-	-
От 6 до 9 месяцев	107,350	(8,194)	99,156	-	-	-
От 9 до 12 месяцев	24,529	(13,721)	10,808	-	-	-
Свыше 12 месяцев	20,090	(20,090)	-	9,136	(9,136)	-
<b>Итого просроченные</b>	<b>455,541</b>	<b>(47,504)</b>	<b>408,037</b>	<b>9,136</b>	<b>(9,136)</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>821,426</b>	<b>(47,788)</b>	<b>773,638</b>	<b>1,307,280</b>	<b>(9,136)</b>	<b>1,298,144</b>

Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
<b>На 1 января</b>	<b>9,136</b>	<b>66</b>
Начислено / (восстановлено) резерва	38,652	9,070
<b>На 31 декабря</b>	<b>47,788</b>	<b>9,136</b>



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	352,540	162,372
Доллары США	254,180	1,135,772
Российские рубли	164,234	-
Евро	2,684	-
<b>Итого</b>	<b>773,638</b>	<b>1,298,144</b>

**14. Прочие оборотные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы выданные	3,122,765	3,107,450
Вознаграждения к получению	9,264	9,820
Краткосрочные расходы будущих периодов	5,744	4,794
Прочие	714,598	714,598
<b>Итого</b>	<b>3,852,371</b>	<b>3,836,662</b>
Резерв на обесценение	(869,886)	(1,049,909)
<b>Итого</b>	<b>2,982,485</b>	<b>2,786,753</b>

**15. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	998,523	202,929
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	193,307	-
Денежные средства в кассе	12,317	7,091
<b>Итого</b>	<b>1,204,147</b>	<b>210,020</b>

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 29.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Тенге	206,596	186,758
Доллары США	997,356	23,262
Российские рубли	135	-
Евро	60	-
<b>Итого</b>	<b>1,204,147</b>	<b>210,020</b>

**16. Капитал**

**Уставный капитал**

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2020 года составил 9,501,015 тысяч тенге (31 декабря 2019 год: 9,501,015 тысяч тенге). Количество объявленных акций – 5,000,000 штук простых акций (НИН KZ1C60530017, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А6053 от 20 июня 2017 года). Компания не выпускала привилегированные акции. Размещено 4,276,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,221.94 тенге за 1 акцию.

Акционеры Компании на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.00%	2,864,920	67.00%	2,864,920
TOO «FCI MANAGEMENT LLP»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
TOO «Trans Coal Investment group»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>



**Расчеты по акциям**

В соответствии с соглашением о зачете взаимных требований №1510 от 22 августа 2019 года задолженность Компании по финансовой помощи, полученной от ТОО «FCI Management LLP», на сумму 1,602,744 тысячи тенге была зачтена против задолженности ТОО «FCI Management LLP» за акции на сумму 1,531,005 тысяч тенге. ТОО «FCI Management LLP» простила Компании остаток задолженности на сумму 71,738 тысяч тенге.

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

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

**Изыятый капитал**

В соответствии с дополнительным соглашением от 25 декабря 2017 года к соглашению цессии №КР-16/35-1 от 31 марта 2016 года, заключенным между Компанией и АО «Joint Resources» (Материнская компания), в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Компания производила индексацию номинальной стоимости основной суммы займа и начисленного вознаграждения, как это раскрыто в примечании 17.

В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной величиной основной суммы займа и начисленного вознаграждения, признанная как изъятый капитал в 2019 году, составила 4,523,447 тысяч тенге (за 2017 год - 3,313,497 тысяч тенге, за 2018 год - 1,209,950 тысяч тенге).

18 июля 2019 года были подписаны дополнительные соглашения к соглашению цессии №КР-16/35-1 от 31 марта 2016 года, к договору финансовой помощи №КР-13/66-1 от 18 июля 2019 года, к соглашению к договору финансовой помощи №КР-151026-1 от 3 ноября 2015 года, к договору финансовой помощи № КР-16/36-2 от 1 апреля 2016 года, согласно которым условие об индексации основной суммы займа и вознаграждения в зависимости от изменения курса доллара США было отменено.

В результате пересмотра условий договоров обязательство по займу от АО «Joint Resources» было уменьшено в 2019 году на 4,523,447 тысяч тенге за счет изъятых капиталов, обязательство по вознаграждению было уменьшено за счет непокрытого убытка на сумму 691,006 тысяч тенге.

**17. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность*	7,800,652	9,630,444
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>7,800,652</b>	<b>9,630,444</b>
Задолженность по оплате труда	24,769	19,266
Резерв по отпускам	81,153	64,731
Прочие	608,735	598,772
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>714,657</b>	<b>682,769</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>8,515,309</b>	<b>10,313,213</b>
<i>Долгосрочная</i>	492,595	994,636
<i>Краткосрочная</i>	8,022,714	9,318,577

\* Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на 31 декабря 2020 года составила 337,549 тысяч тенге (802,332 доллара США), на 31 декабря 2019 года – 611,666 тысяч тенге (1,604,664 долларов США).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2020 года составила 337,549 тыс. тенге (802,332 доллара США), на 31 декабря 2019 года – 305,833 тысячи тенге (802,332 доллара США).

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



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся  
31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки карьерной техники марки LIEBHERR на 31 декабря 2020 года составила 155,046 тысяч тенге (300,400 евро), на 31 декабря 2019 года – 382,970 тыс. тенге (897,201 евро).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2020 года составила 308,027 тысяч тенге (596,800 евро), на 31 декабря 2019 года – 382,116 тысяч тенге (895,201 евро).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Тенге	6,662,482	7,837,439
Доллары США	675,098	1,148,355
Евро	463,072	642,739
Российские рубли	-	1,911
<b>Итого</b>	<b>7,800,652</b>	<b>9,630,444</b>

## 18. Займы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>			<b>31 декабря 2019 г.</b>		
	<b>Долгосрочные</b>	<b>Краткосрочные</b>	<b>Итого</b>	<b>Долгосрочные</b>	<b>Краткосрочные</b>	<b>Итого</b>
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»*	3,070,916	9,393,769	12,464,685	3,882,633	6,955,521	10,838,154
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»**	-	1,057,248	1,057,248	-	976,754	976,754
ТОО «Mining operating»***	-	1,033,811	1,033,811	-	1,033,811	1,033,811
АО «Joint Resources»	-	35,032	35,032	-	35,032	35,032
Сагдиева Раушан Махтаевна	-	-	-	-	333,217	333,217
Прочие займы	-	1,150	1,150	-	1,150	1,150
<b>Итого займы полученные</b>	<b>3,070,916</b>	<b>11,521,010</b>	<b>14,591,926</b>	<b>3,882,633</b>	<b>9,335,485</b>	<b>13,218,118</b>

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

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

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

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

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

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

\*\*Задолженность представлена соглашением об уступке права требования (цессии) № P-16-0524/1 от 8 августа 2016 года, «Цедентом» ТОО «Майкубен-Вест» в пользу «Цессионара» ТОО «Торговый дом Майкубен»



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

Комир». По соглашению начисляется вознаграждение по ставке 15.5% в год, дата погашения по договору – 31 декабря 2020 года. В конце 2020 года было подписано дополнительное соглашение о продлении займа до 31 декабря 2021 года и ставкой вознаграждения 1% годовых.

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

\*\*\*Задолженность представлена соглашением об уступке права требования (цессии) № JT-2019 от 18 июня 2019 года, «Цедентом» ТОО «Joint Technologies» в пользу «Цессионера» ТОО «Mining operating». Дата погашения по договору – 31 декабря 2020 года.

Изменение в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2020 год

<i>В тысячах тенге</i> Контрагент	31 декабря 2019 год	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Списание	Курсовая разница	Начислено вознаграждение	31 декабря 2020 год
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	10,838,154	408,141	(317,954)	-	302,374	1,233,970	12,464,685
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	976,754	-	-	-	-	80,494	1,057,248
ТОО «Mining operating»	1,033,811	-	-	-	-	-	1,033,811
АО «Joint Resources»	35,032	-	-	-	-	-	35,032
Сагдиева Раушан Махтаевна	333,217	-	-	(333,217)	-	-	-
Прочие займы	1,150	-	-	-	-	-	1,150
<b>Итого</b>	<b>13,218,118</b>	<b>408,141</b>	<b>(317,954)</b>	<b>(333,217)</b>	<b>302,374</b>	<b>1,314,464</b>	<b>14,591,926</b>

Изменение в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2019 год

<i>В тысячах тенге</i> Контрагент	31 декабря 2018 год	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Отмена индексации	Списание	КПН у источника	Взаимозачет	Курсовая разница	Начислено вознаграждение	31 декабря 2019 год
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	9,324,114	949,980	(668,594)	-	-	-	-	(23,779)	1,256,433	10,838,154
ТОО «Mining operating»	-	-	-	-	-	-	1,033,811	-	-	1,033,811
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	854,775	-	-	-	-	-	45,818	-	76,161	976,754
Сагдиева Раушан Махтаевна	-	259,200	-	-	(259,200)	-	333,217	-	-	333,217
АО «Joint Resources»	11,407,663	-	-	(5,214,453)	-	(162,627)	(6,216,810)	-	221,259	35,032
ТОО «Кипрос»	-	331,418	-	-	-	(317)	(333,217)	-	2,116	-
ТОО «Joint Technologies»	1,030,445	-	-	-	-	(5,968)	(1,033,811)	-	9,334	-
ТОО «FCI MANAGEMENT»	-	1,657,197	-	-	(128,758)	(449)	(1,531,005)	-	3,015	-
Прочие займы	-	1,050	-	-	-	-	-	-	100	1,150
<b>Итого</b>	<b>22,616,997</b>	<b>3,198,845</b>	<b>(668,594)</b>	<b>(5,214,453)</b>	<b>(387,958)</b>	<b>(169,361)</b>	<b>(7,701,997)</b>	<b>(23,779)</b>	<b>1,568,418</b>	<b>13,218,118</b>

Займы, полученные Группой, выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	11,778,267	11,287,594
Доллары США	1,635,454	1,092,321
Евро	1,178,205	838,203
<b>Итого</b>	<b>14,591,926</b>	<b>13,218,118</b>

**19. Долгосрочные оценочные обязательства**

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

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>1,387,058</b>	<b>1,319,225</b>
Отмена дисконта текущей стоимости	70,526	67,167



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

Текущие расходы по рекультивации земель на песчаном карьере	-	666
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>1,457,584</b>	<b>1,387,058</b>

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

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

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

**20. Прочие налоги к уплате**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Рентный налог на экспорт	86,196	222,744
Налог на имущество	36,160	30,407
Плата за эмиссии в окружающую среду	26,046	38,786
Обязательные пенсионные взносы	19,695	17,900
Индивидуальный подоходный налог	12,688	11,986
НДС за нерезидента	12,345	13,238
Социальный налог	4,990	4,322
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	3,478	1,519
Социальные отчисления	3,415	3,138
КПН за нерезидента	187	2,416
Обязательство по возмещению сельскохозяйственных потерь	-	68,767
Прочие	1,311	699
<b>Итого</b>	<b>206,511</b>	<b>415,922</b>

**21. Выручка**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Экспорт	4,666,912	18,076,669
Внутренний рынок	4,338,422	1,898,202
<b>Итого</b>	<b>9,005,334</b>	<b>19,974,871</b>

Компания реализует каменный уголь.

Значительное снижение выручки в 2020 году по отношению к 2019 году раскрыты в параграфе «Влияние пандемии COVID-19 и прочих микро- и макроэкономических факторов» примечание 2.

**22. Себестоимость продаж**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Вскрышные работы	2,954,046	6,901,675
Заработная плата и связанные расходы	1,084,641	959,480
Износ и амортизация	866,483	688,923
Горюче-смазочные материалы	715,416	783,032
Буровзрывные работы	471,877	1,325,029
Материалы	294,525	203,558
Налоги и сборы	166,641	376,307
Содержание работников, работающих вахтовым методом	163,743	103,402
Краткосрочная аренда	61,579	52,392
Консультационные услуги	43,876	30,404
Электроэнергия	38,126	29,397
Добыча угля	-	258,916
Прочие	143,744	314,385
	<b>7,004,697</b>	<b>12,026,900</b>
Изменение сальдо готовой продукции	36,387	(1,198,479)
<b>Итого</b>	<b>7,041,084</b>	<b>10,828,421</b>



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

**23. Прочие операционные доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Доход от списания обязательств	1,676,035	475,053
Доход от аренды, нетто	36,887	29,996
Доход от реализации основных средств, нетто	7,780	-
Доходы по суммовой разнице	3,397	-
Доход от курсовой разницы	-	13,285
Излишки запасов	-	170,165
Прочие доходы	41,500	-
<b>Итого</b>	<b>1,765,599</b>	<b>688,499</b>

**24. Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Заработная плата и связанные расходы	307,406	298,886
Социально-экономическое развитие региона	78,600	18,943
Краткосрочная аренда	32,484	24,815
Расходы на страхование	23,389	20,582
Штрафы и пени	23,369	22,192
Консультационные и информационные услуги	14,587	39,381
Резерв на обесценение прочих активов	10,953	189,828
Транспортные расходы	10,191	50,703
Банковские услуги	9,773	12,251
Материалы	8,578	13,818
Износ и амортизация	8,546	8,941
Обучение и повышение квалификации работников	7,513	17,187
Ремонт и обслуживание	5,159	5,919
Командировочные и представительские расходы	2,942	29,191
Налоги и сборы	1,402	88,636
Юридические и нотариальные услуги	1,019	574,337
Прочие	56,968	73,050
<b>Итого</b>	<b>602,879</b>	<b>1,488,660</b>

**25. Расходы по реализации**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	1,214,876	10,819,401
Налоги и сборы	236,062	867,586
Заработная плата и связанные расходы	160,052	133,542
Топливо и материалы	96,656	32,363
Износ и амортизация	84,318	83,958
Штрафы и пени	62,467	7,748
Сертификация и стандартизация готовой продукции	35,699	529
Лабораторно-исследовательские работы	23,898	38,875
Краткосрочная аренда	12,360	-
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	5,295	56,657
Прочие	54,022	39,859
<b>Итого</b>	<b>1,985,705</b>	<b>12,080,518</b>

**26. Прочие операционные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Расходы от курсовых разниц, нетто (примечание 2)	498,939	-
Потери (выемка породы)	386,260	857,985
Расходы по суммовой разнице	37,239	23,474
Убытки от выбытия основных средств	-	24,588
Прочие расходы	96,220	40,209
<b>Итого</b>	<b>1,018,658</b>	<b>946,256</b>



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

**27. Расходы по финансированию**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Расходы по вознаграждениям и индексации	1,314,464	1,568,418
Отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию	70,526	67,167
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>1,384,990</b>	<b>1,635,585</b>

**28. Расходы по подоходному налогу**

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	2,391	-
Расходы / (экономия) по отсроченному подоходному налогу	-	-
<b>Итого расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>2,391</b>	<b>-</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Убыток до налогообложения	(1,287,904)	(6,307,080)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(257,581)</b>	<b>(1,261,416)</b>
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(515,568)	866,879
Изменение в непризнанных активах	775,540	394,537
<b>Итого расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>2,391</b>	<b>-</b>

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

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



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>Отражено в прибылях и убытках</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
<b>Отсроченные налоговые активы</b>	<b>(758,683)</b>	<b>(762,241)</b>	<b>(1,520,924)</b>
Дебиторская задолженность	(1,675)	(1,814)	(3,489)
Резерв по неиспользованным отпускам	(4,657)	(8,289)	(12,946)
Налоги	(171,851)	98,706	(73,145)
Ликвидационный фонд	(58,755)	(15,218)	(73,973)
Вознаграждения и комиссии	(83,526)	(205,159)	(288,685)
Переносимые налоговые убытки	(438,219)	(630,467)	(1,068,686)
<b>Отсроченные налоговые обязательства</b>	<b>525,815</b>	<b>367,704</b>	<b>893,519</b>
Основные средства	525,815	367,704	893,519
<b>Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу</b>	<b>(232,868)</b>	<b>(394,537)</b>	<b>(627,405)</b>
Непризнанный отсроченный налоговый актив	232,868	394,537	627,405
<b>Признанное отсроченное налоговое обязательство (актив)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**29. Условные и договорные обязательства и операционные риски**

*Юридические вопросы*

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

*Налоговое законодательство*

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

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

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

*Вопросы окружающей среды*

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

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

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

*Обязательства по социальным проектам*

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



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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 2020 год и 2019 год, предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

#### *Обучение казахстанских специалистов*

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно. Обязательства по обучению за 2020 год и 2019 год, предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

#### *Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах*

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

#### *Обязательства по строительству завода*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязуется построить завод по производству углекислотных продуктов и разреза по добыче угля. На отчетную дату сроки строительства и объем инвестиций в строительство находились на стадии согласования.

### **30. Цели и политика управления финансовыми рисками**

#### *Факторы финансового риска*

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

#### *Рыночный риск*

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

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

#### *Валютный риск*

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



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Тенге</b>	<b>Доллары США</b>	<b>Евро</b>	<b>Российский рубль</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>					
Активы	616,400	1,251,536	2,744	164,369	2,035,049
Обязательства	(18,440,749)	(2,310,552)	(1,641,277)	-	(22,392,578)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(17,824,349)</b>	<b>(1,059,016)</b>	<b>(1,638,533)</b>	<b>164,369</b>	<b>(20,357,529)</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>					
Активы	398,477	1,159,197	-	-	1,557,674
Обязательства	(19,125,033)	(2,240,676)	(1,480,942)	(1,911)	(22,848,562)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(18,726,556)</b>	<b>(1,081,479)</b>	<b>(1,480,942)</b>	<b>(1,911)</b>	<b>(21,290,888)</b>

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Доллары США</b>	<b>Евро</b>	<b>Российский рубль</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
Уменьшение базисных пунктов	-15%	-20%	-5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	158,852	327,707	(8,218)	<b>478,341</b>
Увеличение базисных пунктов	15%	20%	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(158,852)	(327,707)	8,218	<b>(478,341)</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>				
Уменьшение базисных пунктов	-5%	-5%	-5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	54,074	74,047	96	<b>128,217</b>
Увеличение базисных пунктов	20%	20%	20%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(216,296)	(296,188)	(382)	<b>(512,866)</b>

*Процентный риск*

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

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

*Кредитный риск*

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

Кредитные качества торговой дебиторской задолженности раскрыты в примечании 13. В отношении банков принимаются только банки с высокими рейтингами.

Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>Рейтинги</b>	
<b>Банки</b>			<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
АО «Народный сберегательный Банк Казахстана»	1,191,241	201,894	Ваа-/ (стабильный) Fitch Ratings	Ваа3/ (позитивный) Moody's Investors Service
АО «Евразийский Банк»	206,787	123,343	ВВВ+/(стабильный) Fitch Ratings	В1/(стабильный) Moody's Investors Service
ДБ АО «Сбербанк»	864	1,222	ВВВ-/ (стабильный) Fitch Ratings	Ва1/(стабильный) Moody's Investors Service
Прочие	6	6	-	-
<b>Итого</b>	<b>1,398,898</b>	<b>326,465</b>		



**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся**  
**31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)**

*Риск ликвидности*

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До востребования и в срок менее 1 месяца</b>	<b>1-6 месяцев</b>	<b>6-12 месяцев</b>	<b>1-2 лет</b>	<b>2- 5 лет</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>							
Займы полученные	14,591,926	16,075,497	1,155,599	6,933,589	4,984,264	1,637,479	1,364,566
Торговая кредиторская задолженность	7,800,652	7,800,652	6,662,481	322,788	322,788	492,595	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>22,392,578</b>	<b>23,876,149</b>	<b>7,818,080</b>	<b>7,256,377</b>	<b>5,307,052</b>	<b>2,130,074</b>	<b>1,364,566</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>							
Займы полученные	13,218,118	15,557,746	521,435	3,128,609	5,508,574	4,514,194	1,884,934
Торговая кредиторская задолженность	9,630,444	9,630,444	7,619,784	406,471	609,553	560,577	434,059
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>22,848,562</b>	<b>25,188,190</b>	<b>8,141,219</b>	<b>3,535,080</b>	<b>6,118,127</b>	<b>5,074,771</b>	<b>2,318,993</b>

**Управление капиталом**

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

Структура капитала Группы включает уставный капитал, изъятый капитал и непокрытый убыток.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность	7,800,652	9,630,444
Займы	14,591,926	13,218,118
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(1,204,147)	(210,020)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>21,188,431</b>	<b>22,638,542</b>
Капитал	(1,277,352)	12,943
<b>Итого капитал и чистая задолженность</b>	<b>19,911,079</b>	<b>22,651,485</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>106%</b>	<b>100%</b>

**31. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

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



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

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

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

### **32. Операционные сегменты**

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

Активы Группы сконцентрированы в Республике Казахстан, и Группа получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней. Ответственным лицом Группы по принятию операционных решений, является Генеральный директор, он получает и анализирует информацию только в целом по Группе.

### **33. Существенные неденежные операции**

**Следующие неденежные операции были произведены в 2020 году:**

- списание торговой и прочей кредиторской задолженности на сумму 1,342,818 тысяч тенге;
- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 42,259 тысяч тенге;
- неденежные операции по займам за 2020 год представлены в примечании 17.

**Следующие неденежные операции были произведены в 2019 году:**

- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 186,414 тысяч тенге;
- покупка основных средств с отсрочкой платежа на сумму 174,273 тысячи тенге;
- отмена индексации обязательства по займу от связанной стороны на сумму 5,214,453 тысячи тенге;
- Неденежные операции по займам за 2019 год представлены в примечании 17.

