

АО «Шубарколь Премиум»
годовой отчет за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ 1

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА 3

ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

История создания 4

Основные виды деятельности 4

Дочерние организации 4

Цель создания и миссия Компании 5

Принципы подготовки отчета 5

Стратегические цели Компании 6

Планы развития на предстоящий период 6

Операционная модель 7

ОБЗОР РЫНКА И ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ КОМПАНИИ

Тенденции развития отрасли 9

Общий обзор макроэкономических условий 10

Информация о месторождении и запасах 14

Ответственность за продукцию 15

ОБЗОР ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Обзор учетной политики 16

Финансовый обзор деятельности 16

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Система управления рисками 18

Анализ рисков и управление рисками 19

ПЕРСОНАЛ КОМПАНИИ

Принципы управления персоналом 21

Динамика и структура персонала 22

Развитие персонала 23

Охрана труда и промышленная безопасность 23

Социальная ответственность 25

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Политика в области охраны окружающей среды 25

Объемы эмиссий 26

Управление отходами 27

Водопотребление 28

Энергопотребление 28

Биологическое разнообразие 28

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Система и принципы корпоративного управления 29

Соблюдение положений Кодекса корпоративного управления 29

Органы управления Общества 30

Акционерный капитал и акционеры	31
Дочерние и зависимые организации Компании	31
Информация о доверительных управляющих	32
Состав органов управления	32
Информация о вознаграждениях	33
Информация о дивидендах	33
Взаимодействие с инвесторами	33

ГЛОССАРИЙ 34

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 35

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ

ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. И

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!

Ушедший 2021 год, несмотря на продолжавшуюся волну пандемии Covid-19, стал периодом преодоления рецессии и восстановления мировой экономики после глобального экономического кризиса, вызванного карантинными мерами. В результате резкого разворота мирового рынка – от обвала спроса на мировых энергетических рынках 2020 года до резкого роста спроса в 2021 году на фоне быстрого восстановления мировой экономики и волны отложенного спроса, на протяжении всего года наблюдалась тенденция к росту спроса и на рынке энергетического угля.

В результате воздействия данных факторов, АО «Шубарколь Премиум» удалось продемонстрировать не только свой потенциал и способность противостоять неблагоприятным внешним воздействиям, но и готовность развиваться и расширять производственную деятельность. Успешно противостоять неблагоприятным внешним условиям удается не только благодаря росту спроса на энергетический уголь: в Компании происходят положительные изменения в управлении операционной деятельностью. Как и в предыдущем, 2020 году, в целях недопущения распространения коронавирусной инфекции, Компанией в 2021 году был реализован комплекс профилактических мер, благодаря чему удалось исключить рост заболеваемости среди сотрудников.

В период возникших в начале 2022 года протестов, связанных с ростом цен на сжиженный газ, впоследствии перешедших в массовые беспорядки в отдельных регионах Казахстана, АО «Шубарколь Премиум» успешно продолжало производственную деятельность.

С поддержкой глобальных инициатив по мирному урегулированию мы восприняли возникший в феврале 2022 года военный конфликт между Россией и Украиной, ставший одним из крупнейших потрясений мировой экономики последних лет. Учитывая высокие риски наступления негативных последствий для экономики нашей страны, мы предпринимаем все усилия к сохранению стабильности работы предприятия. Более того, происходящие события, не только стали причиной определенных сложностей в добывающем секторе, но и открыли новые возможности. Компания неуклонно укрепляет свою позицию в качестве одного из растущих игроков в сфере добычи и реализации угля.

Выражаю полную уверенность в том, что коллектив Компании на предстоящем этапе успешно выполнит поставленные перед ним задачи по основным направлениям деятельности в рамках реализации стратегических задач.

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 2016 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 2021 года и 31 декабря 2020 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.

Акции АО "Joint Resources" и ТОО "FCI MANAGEMENT LLP" с 2019 года находятся в доверительном управлении ТОО «CORP-MANAGEMENT» на основании Договора доверительного управления № 1134 от 09 апреля 2019 года.

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» (100 % доли ТОО «Baltic Terminals» находится в доверительном управлении ТОО "COAL MANAGAMENT LLP" на основании Договора доверительного управления долей участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Baltic Terminals» № 3335 от 6 декабря 2021 года от имени и в интересах: Акционерного общества «Шубарколь Премиум»), в результате получив контроль над его деятельностью. Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521). Компания не осуществляла предпринимательскую деятельность в 2021 году. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Азербайяева, 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 эффективности 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 2021 год.

Аудированная консолидированная финансовая отчетность Компании за 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 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	2021
Добыча угля, тыс. тонн	1 230	1 138	1674
Объем вскрыши, тыс. м ³	15 450	8 932	19 356
Объем реализации, тыс. тонн	1 205	1 061	1 979
Объем реализации, тыс. тенге	19 974 871	9 005 334	39 268 465
Инвестиционные затраты, тыс. тенге	1 606 588	1 229 964	2 216 819,1

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.
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

Глобальное восстановление спроса на рынке энергетического угля после значительного падения и фазы низкой конъюнктуры в 2020 году, вывело отрасль на стабильную повышательную траекторию.

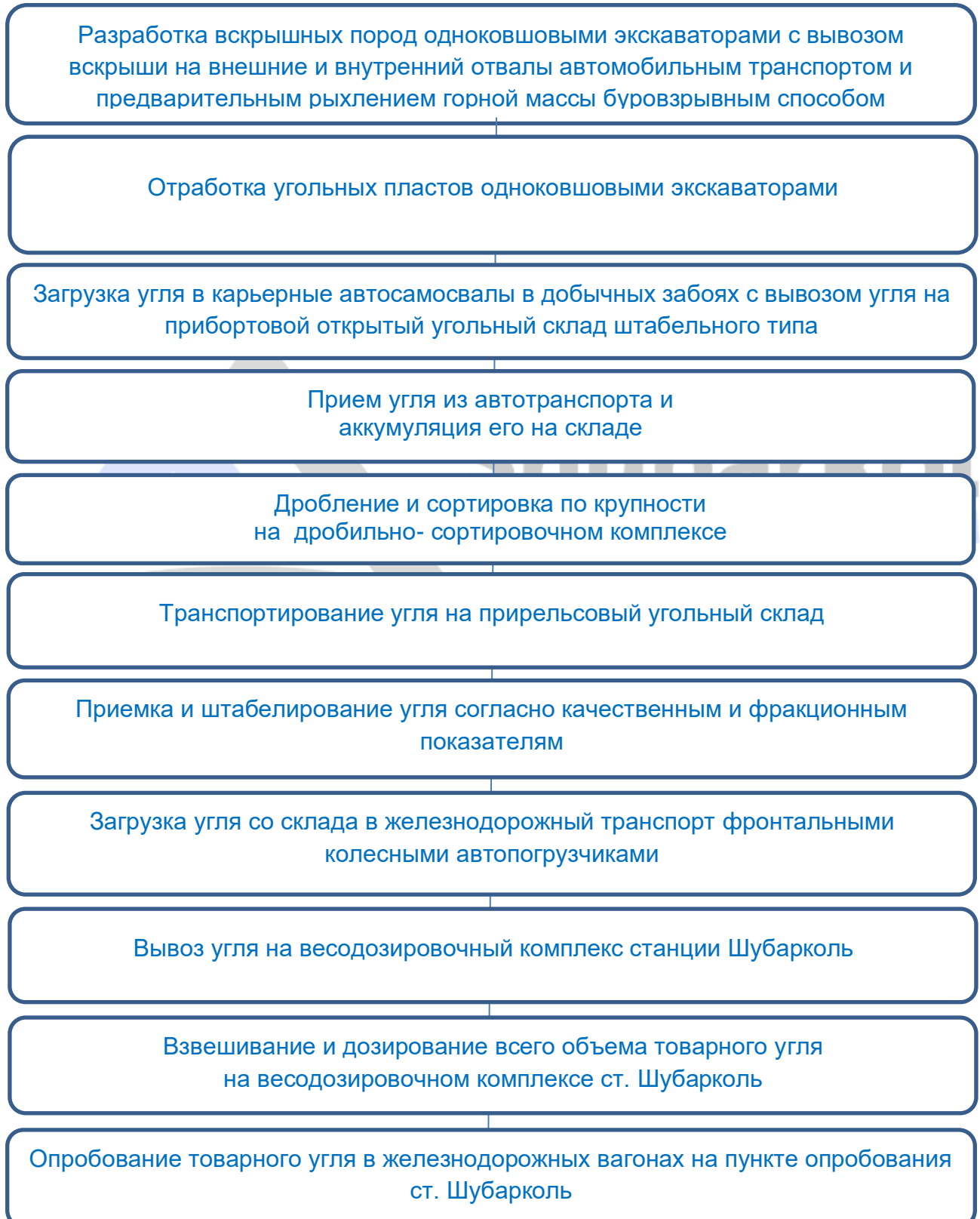
Учитывая положительные изменения в конъюнктуре мирового рынка энергетических ресурсов, Компания по ключевым индикаторам операционной деятельности планирует достижение следующих показателей:

Показатели	ед. изм.	2022 год
Буро - взрывные работы	тыс. м ³	17 280
Горная масса	тыс. м ³	31 107,7
Добыча	тыс. тонн	3 000

Операционная модель

Операционная модель — абстрактное представление применяемых способов и порядка реализации корпоративной стратегии в повседневной деятельности компании.

Операционная модель



АО «Шубарколь Премиум»

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 - звено между стратегическими целями и способностью организации реализовать их.

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.

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

Восстановление мировой экономики в 2021 г. привело к восстановлению спроса на рынке энергетического угля после значительного падения в 2020 г., спровоцированного, главным образом, пандемией Covid-19. Более того, нет существенных признаков, что мировое потребление угля в ближайшие годы существенно сократится, поскольку рост спроса в некоторых азиатских странах компенсирует снижение в других странах. По предварительным оценкам МЭА (Международное Энергетическое Агентство), мировой импорт энергетического угля вырос в 2021 году на 4% до 1059 млн. тонн. При этом рост импорта в страны ЕС составил 39% или 19 млн. тонн, в Китай – 8% или 20 млн. тонн. Мировой экспорт, согласно оценкам МЭА, вырос на 7% или 71 млн. тонн. Уголь остается важным фактором развития мировой экономики, ключевым источником для производства электроэнергии. Также уголь является важным сырьем для производства стали и основным энергетическим топливом, используемым при производстве цемента, алюминия, стекла и других энергоемких промышленных товаров, необходимых для создания современной экономики и городской инфраструктуры.

Помимо восстановления мировой экономики, на общемировой рост спроса повлияли такие факторы, как снижение производства электроэнергии на возобновляемых источниках в Европе и Китае, резкий рост цен на природный газ в Европе и Азии, снижение поставок из стран, являющихся ключевыми экспортёрами (ЮАР, Колумбия, Россия, Австралия). В 2020 году Китай отказался от угля из Австралии, которая была вторым по величине экспортёром энергетического угля после Индонезии. В результате доля Австралии в импорте КНР упала с 43% до 10%, тогда как доля Индонезии выросла с 20% до 50%. Австралия перенаправила свой уголь в другие страны Азии, однако ребалансировка привела к дефициту на рынке угля и росту цен.

Таким образом, средний показатель европейского бенчмарка API 2 (CIF ARA 6 тыс. ккал) составил 113 долл. США за тонну, что на 120% выше аналогичного показателя в 2020 году и на 85% выше значения 2019 года.

Несмотря на неуклонный рост спроса на альтернативные источники энергии, уголь еще долгое время продолжит оставаться в числе важнейших источников энергии. Мировой рынок угля ожидает очередное крупное изменение экспортных потоков после решения ЕС ввести эмбарго на российский уголь. По мнению аналитиков SberCIB Investment Research, итогом станет рост цен на уголь более чем вдвое к концу года. Россия, хотя и с дисконтом, будет увеличивать поставки в Индию, а европейцы заместят уголь из РФ колумбийским и американским импортом. Как заключили аналитики SberCIB Investment Research, запрет ЕС на покупку российского угля и вызванная этим ребалансировка экспортных потоков могут привести к очередному росту цен на уголь в мире. Перенаправление российского экспорта из ЕС на другие рынки станет второй крупной балансировкой за последние два года. Хотя российский уголь и продается с

существенным дисконтом к мировым бенчмаркам, уровень цен реализации сейчас на 30–40% выше показателей второго квартала 2021 года. Россия — это 45% всего импорта угля в ЕС. При существующем дефиците угля в мире заместить такие объемы Европе будет очень сложно. По оценкам SberCIB, из основных стран-экспортеров в лице Индонезии, Австралии, ЮАР, Колумбии и США дополнительные объемы могут дать только последние две. Колумбия может дать 14 млн тонн дополнительных объемов, а США может увеличить поставки на 9 млн тонн. Остальные страны, увеличить экспорт в значительной степени не смогут. Высокие цены на уголь в ЕС сделают привлекательными поставки из Австралии, Латинской Америки и США, однако свободных мощностей для экспорта вне долгосрочных контрактов немного.

Мировой рынок угля столкнется с новым этапом реформирования торговых потоков на фоне введения запрета ЕС на импорт угля из РФ. Согласно данным Еврокомиссии, на Россию приходится 45% в структуре импорта угля. По данным ФТС, в 2021 г. РФ экспортировала в ЕС 49 млн т угля (вкл. коксующийся), что составляет 22% в структуре всего экспорта и 49% в структуре поставок через порты и погранпереходы в европейской части России. Перераспределение торговых потоков угля в мире приведет к росту цен и поддержке их на высоком уровне в течение следующих 12 месяцев, однако спреда между ценами будут расширяться за счет активной торговой политики, которую страны будут применять для ускорения процесса перестройки. Так, увеличение цен в Европе будет сопровождаться ростом дисконта со стороны России для заключения новых контрактов на иных рынках.

По информации пресс-службы МИИР РК, по итогам 2021 года угледобывающими компаниями Казахстана в 2021 году было добыто 111,7 млн тонн угля (без учета угольного концентрата), что составило 102% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года (за 2020 год – 109,5 млн тонн). В свою очередь энергопроизводящим предприятиям отгружено 59,3 млн тонн, что на 0,8% больше по сравнению с показателями прошлого года. Промышленным предприятиям отправлено 6,8 млн тонн, что на 21,4% больше по сравнению с показателями 2020 года. А также на коммунально-бытовые нужды и населению отгружено 10,7 млн тонн, что на 0,9% больше по сравнению с показателями прошлого года.

Общий обзор макроэкономических условий

В 2021 году мировая экономика оставалась подверженной влиянию пандемии COVID-19. В течение всего года эпидемиологическая обстановка развивалась циклично. В результате мутации вируса появилось несколько новых штаммов. Большая часть вспышек в мире была связана с новым штаммом «дельта», выделенным в отдельный штамм в мае 2021 г., быстро распространяющимся и вызывающим более тяжёлые формы заболевания. В ноябре был выявлен штамм «омикрон», который, согласно данным ученых, распространяется быстрее, чем «дельта», но представляет меньшую опасность для человека. За год общее

количество зараженных случаев по всему миру выросло с 85 млн до 287 млн человек, а количество смертей – с 1,9 млн человек до 5,4 млн человек. В целях борьбы с инфекцией странами были разработаны вакцины, которые впоследствии позволили улучшить эпидемиологическую ситуацию за счет увеличения числа вакцинированных в развитых странах до 70-80% от общего населения, а развивающихся до 20-30%. В среднем на восстановление предкризисного мирового уровня ВВП ушло 1,5 года. При этом скорость и структура восстановительного роста отличались между странами. Например, в США быстрый рост экономики сопровождался недостатком работников, а медленный рост в Европе сочетался с малыми потерями на рынке труда.

В 2021 году цены на многие активы существенно выросли. Произошел быстрый рост цен на сырьевые товары и металлы: нефть марки Urals подорожала на 37%, цена на газ на европейском рынке выросла почти в 9 раз, индекс Лондонской биржи металлов увеличился на 25%. Ускоренные темпы роста цен наблюдались и на продукты питания. В период январь – ноябрь 2021 г. индекс ФАО вырос более чем на 20%. Лидерами роста стали масло, сахар и зерновые.

Это объясняется снижением экспортных поставок и более слабым по сравнению с 2020 годом урожаем. Действие антиковидных ограничений замедляло восстановление экономики, а также способствовало изменению структуры потребительского спроса от услуг к товарам. Из-за сохранения данных мер сектор услуг полностью не восстановился, особенно это относится к туристическому сектору. При этом растет положительная динамика онлайн-сервисов. Также неожиданные темпы роста показал спрос на товары длительного пользования: частичный переход работы и учебы в онлайн привёл к дополнительным покупкам недвижимости, бытовой техники, стройматериалов, электроники и придал импульс мировой торговле.

Однако в сравнении с кризисным 2020 годом в 2021 году многим странам удалось быстро восстановить объемы производства и показать достаточно сильный экономический рост. Согласно предварительной оценке МВФ, по итогам 2021 года глобальная экономика увеличилась на 5,9% (в 2020 году – снижение на 3,1%). При этом темпы роста экономик развитых стран достигли 5,0% (в 2020 году – снижение на 4,5%), а развивающихся на 6,5% (в 2020 году – снижение на 2,0%). По данным ООН в 2021 году мировой товарооборот в долларовом выражении вырос на 23% (к 2020 году) и превысил доковидный уровень на 11%. Самый высокий рост показала торговля энергоресурсами. Как и в 2020 году из-за логистических ограничений и изменения спроса торговые потоки были очень волатильными.

Ключевым фактором, поддерживавшим рост цен на товарных рынках в 2021 г., стало нарушение цепочек поставок. Логистический кризис связан с волнами карантина, вызвавшими нехватку ресурсов для разгрузки судов, дефицит складских помещений и удлинение сроков разгрузки. Также причиной стал высокий спрос в мире на промышленные товары, связанный с пандемией (рост доли товаров в потреблении и снижение доли услуг). В 2022 году на мировую

торговлю может оказать влияние существующий дефицит чипов, а также геополитические события в Азии и Африке.

Одной из наиболее острых проблем стал быстрый рост цен на энергоносители. Так, мировые цены на нефть марки Brent за год выросли на 69,3%. Мировые цены на медь увеличились за год на 50,9%, на алюминий на 45,5%, на цинк на 32,6%, на свинец на 20,7%. На мировых продовольственных рынках на фоне сокращения предложения из-за плохих погодных условий, вводимых странами мер по сдерживанию цен, удорожания удобрений также наблюдался существенный рост цен. Индекс продовольственных цен ФАО за год вырос на 28,2%. При этом, наиболее быстрый рост цен продемонстрировали масличные культуры (рост на 65,8%), сахар (на 37,5%), а также зерновые (на 27,2%). Цены на мясо и молочную продукцию повысились на 12,9% и 17,0%, соответственно. В связи с возникшим дисбалансом спроса и предложения и одновременным повышением мировых цен на энергоносители и продукты питания значительно возросло инфляционное давление.

По данным Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан, годовая инфляция в Казахстане по итогам 2021 года составила 8,4% (в 2020 году – 7,5%). ВВП Казахстана по итогам 2021 года вырос на 4% относительно 2020-го. Росту способствовало продолжение налогового стимулирования, мощный рост потребительского кредитования и снижение ограничительных мер. Благодаря значительному восстановлению потребления домохозяйств, розничная торговля увеличилась на 6,5%, а розничное кредитование — включая ипотечное — на 40% в 2021 году. После сокращения на 3,4% в 2020 году, совокупные капитальные инвестиции показали небольшой рост на 2,6%, благодаря серьезному росту в жилищном строительстве. Благодаря резкому росту мировых цен на нефть, торговый баланс страны улучшился, а дефицит счета текущих операций сократился до 3% ВВП в 2021 году (с 3,8% в 2020). Этот дефицит покрывался притоками ПИИ и увеличением внешних займов государственными предприятиями.

Открытие экономики привело к активизации очных услуг и промышленности, которые главным образом сосредоточены на внутреннем рынке. Основной вклад в ускорение непродовольственной компоненты инфляции в 2021 году внесло повышение цен на горюче-смазочные материалы, особенно на дизельное топливо, а также на твердое топливо и автомобили. Удорожание топлива связано с ростом себестоимости и восстановлением экономической активности. Дополнительное давление на стоимость топлива оказывал и высокий экспорт, вследствие чего на внутреннем рынке возник дефицит сырья. Необходимо отметить, что рост стоимости горюче-смазочных материалов оказывает дополнительное повышательное давление на динамику инфляционных процессов, которое проявляется как напрямую, так и косвенно через удорожание товаров и услуг, в производстве и логистике которых используются горюче-смазочные материалы.

В 2021 году объём внешней торговли у Казахстана достиг \$82,2 млрд, что превышает аналогичный показатель в 2020 году на 14,1%. Объём экспорта вырос на 23,5%, достигнув \$49,1 млрд. Положительный баланс Казахстана составил \$16 млрд. Более чем на 24% вырос объём экспорта обработанных товаров. Налогово-бюджетная политика в 2021 все еще учитывала негативное воздействие COVID-19 на экономику страны. Продолжена реализация мер бюджетной поддержки для домохозяйств и предприятий, столкнувшихся с трудностями, тогда как государственные инвестиции перешли из плоскости реагирования на пандемию к восстановлению после нее. Благодаря увеличению доходов с продажи нефти удалось сократить дефицит бюджета до 3% ВВП, по сравнению с 4 процентами в 2020 году. Отношение госдолга к ВВП практически не изменилось, оставаясь на отметке в 24,5% ВВП. Инфляция в годовом исчислении по состоянию на февраль 2022 составила 8,7%, превысив плановый показатель Национального банка в 4–6%. Этому, в основном, способствовали цены на продовольствие и энергоносители. Правительством были введены ограничения на рост цен на определенные продовольственные товары, топливо и коммунальные услуги в ответ на январские массовые протесты. Последствия экономического коллапса России приведут к перебоям в цепочках поставок в Казахстане и ухудшению прогнозов роста. В 2022 году ожидается замедление роста реального ВВП до 1,5–2,0%. Импортная корзина Казахстана также на 40% состоит из российской продукции. Перебои в торговле, снижение предпринимательской уверенности и увеличение валютной волатильности также будут способствовать снижению темпов роста.

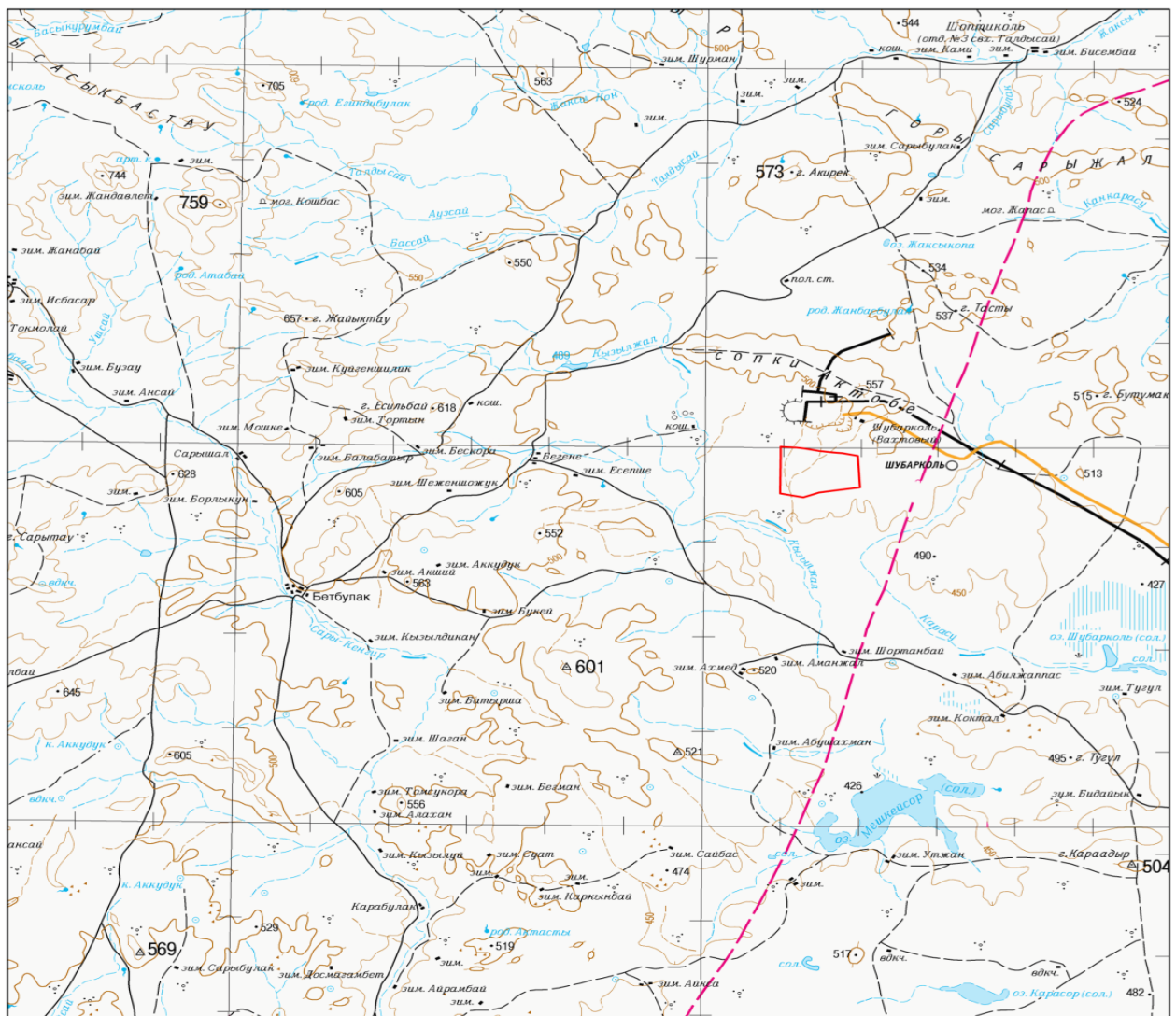
По оценкам Всемирного банка, в силу дополнительного снижения валютного курса увеличения цен на продовольствие и повышения заработной платы, уровень инфляции в 2022 будет высоким. Ожидается, что ответная денежно-кредитная политика государства останется жесткой. Налогово-бюджетная политика будет продолжать обеспечивать расходы из гос. бюджета для улучшения условий жизни домохозяйств и условий для ведения бизнеса. Меры налогово-бюджетной политики будут включать увеличение социальной помощи, субсидии на аренду жилья и компенсации для предприятий, пострадавших от январских протестов. На 2022 год прогнозируется малый платежный баланс, подкрепленный ростом цен на нефть и снижением спроса на импорт. Ожидается, что уровень бедности по стране упадет до 12,0% к концу 2022, однако этот прогноз может измениться, если уровень инфляции будет выше ожидаемого, а рост будет дополнительно замедляться. В прогнозах отмечается значительный риск снижения темпов роста: вторичные эффекты санкций будут все больше нарушать товарооборот и подрывать доверие инвесторов; более длительные перебои в экспорте нефти через Черное море; риски возникновения зарплатно-ценовой спирали, связанные с общенациональным увеличением заработной платы и потенциальным оттоком капитала на фоне повышенной неопределенности и менее благоприятных условий на глобальных финансовых рынках.

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.

Схема расположения контрактной территории



Участок Центральный-2 Шубаркольского угольного месторождения

АО «Шубарколь Премиум»

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» 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 523 308 тыс. тонн.

Информация о запасах за 2021 год

Категория запасов	Состояние балансовых запасов на 01.01.2022 г., тыс. тонн
A	879
B	203 570
C ₁	195 100
A+B+C ₁	399 549
C ₂	123 759
A+B+C ₁ + C ₂	523 308

Ответственность за продукцию

В 2021 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 2021 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 года.

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 2019, 2020 и 2021 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	2019	2020	2021
Экспорт	18 076 669	4 666 912	38 583 351
Внутренний рынок	1 898 202	4 338 422	685 114
Итого выручка	19 974 871	9 005 334	39 268 465

Цена на энергетический уголь оставалась низкой в течение практически всего 2020 года в связи с глобальным снижением спроса на энергетический уголь и темпов роста промышленного производства, вызванных пандемией COVID-19, что, в конечном счете, отразилось на выручке Компании. Однако, восстановительные процессы, начавшиеся в конце 2020 года, привели к тому, что в течение 2021 года реализация продукции вышла на повышательную траекторию.

Отчет о прибылях и убытках

Показатели, тыс. тенге	2019	2020	2021
Выручка	19 974 871	9 005 334	39 268 465
Себестоимость продаж	(10 828 421)	(7 041 084)	(14 738 941)
Валовая прибыль	9 146 450	1 964 250	24 529 524
Прочие операционные доходы	688 499	1 765 599	434 152
Общие и административные расходы	(1 488 660)	(602 879)	(2 587 908)
Расходы по реализации	(12 080 518)	(1 985 705)	(8 473 879)

АО «Шубарколь Премиум»

Убыток от обесценения финансовых активов	(9 070)	(38 652)	(47 516)
Прочие операционные расходы	(946 256)	(1 018 658)	(953 225)
Операционная прибыль (убыток)	(4 689 555)	83 955	12 901 148
Доходы от финансирования	18 060	13 131	16 761
Расходы от финансирования	(1 635 585)	(1 384 990)	(1 070 840)
Убыток до налогообложения	(6 307 080)	(1 287 904)	11 847 069
Расходы по подоходному налогу	-	(2 391)	(2 051 960)
Прибыль (убыток за год)	(6 307 080)	(1 290 295)	9 795 109

В связи со снижением объема реализации продукции (2019 год – 1 205 тыс. тонн, 2020 год – 1 061 тыс. тонн), в 2020 году произошло снижение выручки по отношению к 2019 году на 54,9%, что привело к снижению валовой прибыли на 78,5%. В 2021 году произошел рост объема реализации до 1 979 тыс. тонн, что, в совокупности с влиянием значительного роста средней цены реализации, обусловило рост выручки более чем в 4 раза. Таким образом, по итогам 2021 года Компания получила положительный финансовый результат.

Себестоимость продаж

Показатели, тыс. тенге	2019	2020	2021
Вскрышные работы	6 901 675	2 954 046	7 400 564
Заработная плата и связанные расходы	959 480	1 084 641	1 689 639
Износ и амортизация	688 923	866 483	944 316
Горюче-смазочные материалы	783 032	715 416	995 720
Буровзрывные работы	1 325 029	471 877	942 239
Материалы	203 558	294 525	2 380 154
Налоги и сборы	376 307	166 641	1 140 395
Содержание работников, работающих вахтовым методом	103 402	163 743	162 596
Краткосрочная аренда	52 392	61 579	103 489
Консультационные услуги	30 404	43 876	16 025
Электроэнергия	29 397	38 126	40 705
Добыча угля	258 916	-	
Прочие	314 385	143 744	266 804
Изменение сальдо готовой продукции	(1 198 479)	36 387	(1 343 705)
Итого	10 828 421	7 041 084	14 738 941

Общие и административные расходы

Показатели, тыс. тенге	2019	2020	2021
Заработная плата и связанные расходы	298 886	307 406	440 291
Социально-экономическое развитие региона	18 943	78 600	8 459
Краткосрочная аренда	24 815	32 484	29 488
Расходы на страхование	20 582	23 389	25 126
Штрафы и пени	22 192	23 369	5 956
Консультационные и информационные услуги	39 381	14 587	14 903
Резерв на обесценение прочих активов	189 828	10 953	1 925 086
Транспортные расходы	50 703	10 191	20 556
Банковские услуги	12 251	9 773	9 624
Материалы	13 818	8 578	10 469
Износ и амортизация	8 941	8 546	8 260
Обучение и повышение квалификации работников	17 187	7 513	8 268
Ремонт и обслуживание	5 919	5 159	6 496
Командировочные и представительские расходы	29 191	2 942	18 806
Налоги и сборы	88 636	1 402	14 179
Юридические и нотариальные услуги	574 337	1 019	98
Прочие	73 050	56 968	41 843
Итого	1 488 660	602 879	2 587 908

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
Геополитические	Нарушения логистических процессов, падение спроса со стороны покупателей, применение вторичных санкций	Поиск новых рынков сбыта; развитие альтернативных каналов поставок; усиление роли службы комплаенс
Внутриполитические	Возможные изменения в курсе правительства государства, переменами в приоритетных направлениях его деятельности	Отслеживание происходящих процессов в сфере политики и макроэкономики; усиление комплаенс-контроля
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	Использование современных методов финансового менеджмента

	форме потери дохода и капитала в ситуации неопределенности условий осуществления его финансовой деятельности (снижение финансовой устойчивости, изменение курсов валют, темпа инфляции, кредитный риск)	при контроле за финансовым положением Компании, мониторинг валютного рынка, финансового положения контрагентов, соблюдения 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, ревизия контрактов недропользователей	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 31.12.2021 г. составляет 644 человек. Кол-во сотрудников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет на конец 2021 года, в т.ч. мужчины – 7 человек. Средний возраст сотрудников – 35 лет. Количество мужчин – 572 чел., количество женщин – 72 чел.

Возраст персонала на 31.12.2021 г.

Возрастные группы	2021
До 30 лет	210
От 31 до 50 лет	396
Свыше 50 лет	38
Итого	644

Количество новых рабочих мест, созданных в 2021 году – 25 рабочих мест.

Текущая текучесть персонала за 2021 год (в т.ч. РСС, рабочих) - 55 %.

Процент персонала, принятого в 2021 году, к списочной численности – 73 %.

Половой состав на 31.12.2021 г., в %

РСС – 500 чел.		Рабочие – 144 %	
мужчины	женщины	мужчины	женщины
67 %	33 %	82 %	18 %

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.

Развитие потенциала персонала

Показатели	РСС	Рабочие
Кол-во обученных, чел	55	618
Среднее кол-во времени на 1 сотрудника, часов	8	8
Доля сотрудников, прошедших оценку результативности, %	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 проходит ежегодный обязательный медосмотр за счет средств Компании.

АО «Шубарколь Премиум»

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, 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	2020	2021
Травмы с временной потерей дней трудоспособности (сотрудники и подрядчики)	1/0	0/2
LTIFR (только сотрудники, вкл. несчастные случаи со смертельным исходом)	Кч=0,0018	0
Коэфф. тяжести несчастных случаев	Кт=0,06	0

В 2021 году травм со смертельным исходом не было. Травм с временной потерей дней трудоспособности в 2021 году не было.

В 2021 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 специализированной организацией РГП на ПХВ «Национальный центр гигиены труда и проф. заболевания МЗ РК». В период с декабря 2020 г. по январь 2021 г. была проведена аттестация по условиям труда 15 рабочих мест.

С целью обеспечения противопожарной безопасности проведено обучено пожарно-техническому минимуму, заключен договор со специализированной организации АО «Өрт соендірушы» на обеспечение безопасности объекта

АО «Шубарколь Премиум»

(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 были 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. В частности, в 2021 году была оказана благотворительная помощь физическому лицу в размере 1 000 тыс. тенге.

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 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;

АО «Шубарколь Премиум»

- 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	2020 год	2021 год
Отходы	7 463 302 тонн вскрыши на внешних отвалах	24 150 377 тонн вскрыши на внешних отвалах (19 965 960 тонн – на внутренний отвал)
Сожженное топливо (дизтопливо и бензин)	3870,6 тонн	5261 тонн
Выбросы ЗВ от стационарных источников	310 тонн	446 тонн
Сброс ЗВ	1115,6 тонн	336 тонн
Всего	7 468 598 тонн	24 156 420 (без внутреннего отвала)

В 2021 году аварийных, нерегулярных выбросов не происходило.

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 2021 год, тонн

Уровень опасности	Кол-во, тонн	Передано сторонним организациям	Отправлено на сжигание (в собственной котельной)
Красный	-	-	-
Янтарный	73,36	47,67	0,271
Зеленый	189,9	183,9	-

Общий объем выбросов парниковых газов по стационарным источникам за 2021 год составил 2895,8 тонн двуокиси углерода, сбросы сточных вод - сброс в пруд накопитель - испаритель 336 тонн ЗВ.

Компания руководствуется в своей деятельности законодательными требованиями, направленными на сохранение водных ресурсов и их защиту от негативного воздействия, включая оборотное 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 2021 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 закрытых контейнерах, в специально оборудованных изолированных от окружающей среды помещениях, на специальных огороженных площадках.

Вывоз и утилизация отходов производилась специализированными организациями по договорам подряда на 2021 год.

Водопотребление

Водопотребление при добыче полезных ископаемых связано с хозяйственно-бытовыми и коммунальными нуждами, производственными и техническими, а также с пожаротушением. Источник водоснабжения – привозная вода, по договору с АО «Шубарколь комир».

Расход воды на собственные нужды

Показатели	Ед. изм.	2020	2021
Потребление скважинных вод	Тыс. м3	-	-
Потребление карьерных вод (пылеподавление дорог)	Тыс. м3	21,54	51,58
Уд. Норма потребления воды на добычу угля	м3/тонн добыча угля (5 000 000 тонн в год – проектная мощность)	Удельная норма водопотребления: На вспомогательные нужды: питьевая свежая – 0,001093 м3/т; оборотная – 0,000005 м3/т; На хозяйственно-питьевые нужды: питьевая свежая – 0,010341 м3/т; техническая свежая – 0,0198 м3/т;	

Энергопотребление

Показатели энергопотребления

Ресурсы	2020	2021
Уголь (котельные), тонн	362,58	492
Дизтопливо (ДЭС), тонн	2,517	2,627

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

АО «Шубарколь Премиум»

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 2021 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 2021 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 2021 году было проведено 30 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 31.12.2021 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
ТОО "Trans Coal Investment Group"	705 540	Простые акции	16,50
ТОО "FCI MANAGEMENT LLP"	705 540	Простые акции	16,50

Акции АО "Joint Resources" и ТОО "FCI MANAGEMENT LLP" с 2019 года находятся в доверительном управлении ТОО «CORP-MANAGEMENT» на основании Договора доверительного управления № 1134 от 09 апреля 2019 года.

Дочерние и зависимые организации Компании

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

100 % доли ТОО «Baltic Terminals» находится в доверительном управлении ТОО "COAL MANAGAMENT LLP" на основании Договора доверительного управления долей участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Baltic Terminals» № 3335 от 6 декабря 2021 года от имени и в интересах: Акционерного общества «Шубарколь Премиум».

ТОО «Baltic Terminals» не осуществляла предпринимательскую деятельность в 2021 году.

Информация о доверительных управляющих

Доверительный управляющий в отношении ТОО «Baltic Terminals»:

Товарищество с ограниченной ответственностью «COAL MANAGMENT LLP», БИН 211140009706, справка о государственной регистрации юридического лица, выдана Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала НАО ГК «Правительство для граждан» по городу Алматы «08» ноября 2021 года, юридический адрес: Республика Казахстан, А15G7M6, город Алматы, Бостандыкский район, улица Байзакова, здание 280, в лице Председателя правления Махмудовой Жанны Азимхановны, действующего на основании Устава ТОО «COAL MANAGMENT LLP», и Договора доверительного управления долей участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Baltic Terminals» № 3335 от 6 декабря 2021 года от имени и в интересах: акционерного общества «Шубарколь Премиум».

Доверительный управляющий в отношении акций АО «Шубарколь Премиум», принадлежащих АО «Joint Resources» и ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»:

Товарищество с ограниченной ответственностью «CORP-MANAGEMENT», БИН 190340008042, справка о государственной регистрации от 07.03.2019 года, выданная филиалом НАО ГК «Правительство для граждан» по г. Алматы, зарегистрированное по адресу: Республика Казахстан, А15G7M6, город Алматы, Бостандыкский район, улица Байзакова, дом 280, н.п.3, в лице Председателя Правления Жумабековой З.Г., действующей на основании Устава, ИИН 710116400095, место регистрации по адресу: г. Алматы, ул. Бальзака, дом 8, квартира 49, действующей на основании Договора доверительного управления № 1134 от 09 апреля 2019 года в интересах: акционерного общества "Joint Resources", владеющего 2 864 920 простых акций, товарищества с ограниченной ответственностью «FCI Management LLP», владеющего 705 540 простых акций.

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.	Директор Департамента управления активами АО НК «КазМунайГаз» 2016 - 2019 гг. Заместитель генерального директора по корпоративным функциям ТОО «Атырауский НПЗ» 2019-2021 гг. Председатель Совета Директоров, Независимый директор АО «Шубарколь Премиум» - с 2020 г. по настоящее время.
Упушев Ерлан Елемесович, 1969 г.р.	Компания «Mega Business & Alliances B.V.» (Нидерланды) - с 13.04.2015 г. по настоящее время.

АО «Шубарколь Премиум»

	Компания «Mega Business & Partners B.V.» (Нидерланды) - с 04.05.2015 г. по настоящее время.
Габдуллин Адиль Аскарлович, 1986 г.р.	Главный эксперт по управлению активами ТОО «КИПРОС» – 2019 г. Директор по управлению активами ТОО «КИПРОС», Член Совета директоров, Независимый директор АО «Шубарколь Премиум» - с 2019 г. по настоящее время.

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, 1968 г.р.	Первый заместитель генерального директора АО «Шубарколь Премиум» – 2018-2019 гг. И.о. генерального директора АО «Шубарколь Премиум» – 2020 г. Генеральный директор АО «Шубарколь Премиум» – с 2021 г. по настоящее время.

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 2021 год размер вознаграждения членов Совета директоров Общества составил 881 тыс. тенге, вознаграждение Исполнительного органа Общества составило 99 837 тыс. тенге.

Информация о дивидендах

Дивиденды за 2020-2021 год (по итогам 2019 - 2020 гг.) не начислялись и не выплачивались.

Стоимость акций

Показатели, тенге	31.12.2020	31.12.2021
Балансовая стоимость 1 акции	(340,81)	1 952,47

Взаимодействие с инвесторами

Публичное распространение сведений о Компании осуществляется путем опубликования информации на сайте фондовой биржи (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»

м³ - метр кубический

МВФ – Международный валютный фонд

РК – Республика Казахстан

РСС – руководители, специалисты, служащие

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)

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

Shubarkol
PREMIUM

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 2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА**

Акционерное общество
«Шубарколь Премиум»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

и

Отчет независимого аудитора

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
_____ В.В. Радостовец
12 мая 2022 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 2021 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и отдельного 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 2021 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, проводится в этом контексте.

Существование и оценка готовой продукции (примечание 12)

Риск

По состоянию на 31 декабря 2021 г. на балансе Группы были отражены запасы угля на складе (далее – готовая продукция) на сумму 1,548,564 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.

Риск

По состоянию на 31 декабря 2021 г. на балансе Группы была отражена готовая продукция, находящаяся в пути (далее – готовая продукция в пути) на сумму 1,460,377 тыс. тенге. Подсчет готовой продукции в пути производился посредством исследования документов по отгрузке и сопоставления с документальными доказательствами фактической передачи готовой продукции получателю.

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

В отношении готовой продукции, находящейся в пути, мы получили данные о фактических поставках угля, начиная, с даты отгрузки до момента фактической передачи готовой продукции покупателю, произвели сверку с документами о приемке готовой продукции после отчетной даты.

На основании проведенной работы мы пришли к выводу о том, что представления Группы в отношении готовой продукции в пути являются обоснованными.

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 отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, или, 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;

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-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

А.С. Козырев

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



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания*	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Горнорудные активы	6	6,037,439	6,150,739
Основные средства	7	6,173,132	6,270,704
Незавершенное строительство	8	1,427,292	255,525
Нематериальные активы	9	169,721	179,958
Инвестиции в долевые инструменты	10	48,000	48,000
Прочие внеоборотные активы	11	2,580,134	1,072,639
Итого внеоборотные активы		16,435,718	13,977,565
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	12	3,875,376	4,922,722
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,055,637	1,202,840
Предоплата по подоходному налогу		429,061	8,705
Текущие налоговые активы	14	148,409	3,983
Прочие оборотные активы	15	1,857,383	2,982,485
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,627,037	1,204,147
Итого краткосрочные активы		9,992,903	10,324,882
ИТОГО АКТИВЫ		26,428,621	24,302,447
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	9,501,015	9,501,015
Непокрытый убыток		(983,258)	(10,778,367)
ИТОГО КАПИТАЛ		8,517,757	(1,277,352)
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	18	-	492,595
Займы полученные	19	-	3,070,916
Долгосрочные оценочные обязательства	20	1,531,635	1,457,584
Отложенное налоговое обязательство	30	281,217	-
Итого долгосрочные обязательства		1,812,852	5,021,095
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	4,610,353	8,022,714
Займы полученные	19	7,673,860	11,521,010
Обязательства по договору	21	3,103,089	806,439
Обязательства по подоходному налогу		-	2,030
Прочие налоги к уплате	22	710,710	206,511
Итого текущие обязательства		16,098,012	20,558,704
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26,428,621	24,302,447
Балансовая стоимость 1 акции, тенге		1,952.47	(340.81)

* Примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Ф.Э. Азизов

Финансовый директор _____ М.Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер _____ Ю.Е. Дубик

12 мая 2022 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	2021 г.	2020 г.
Выручка	23	39,268,465	9,005,334
Себестоимость продаж	24	(14,738,941)	(7,041,084)
Валовая прибыль		24,529,524	1,964,250
Прочие операционные доходы	25	434,152	1,765,599
Общие и административные расходы	26	(2,587,908)	(602,879)
Расходы по реализации	27	(8,473,879)	(1,985,705)
Убыток от обесценения финансовых активов	13	(47,516)	(38,652)
Прочие операционные расходы	28	(953,225)	(1,018,658)
Операционная прибыль / (убыток)		12,901,148	83,955
Доходы от финансирования		16,761	13,131
Расходы от финансирования	29	(1,070,840)	(1,384,990)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		11,847,069	(1,287,904)
Расходы по подоходному налогу	30	(2,051,960)	(2,391)
Прибыль / (убыток) за год		9,795,109	(1,290,295)
Совокупный доход / (убыток) за год		9,795,109	(1,290,295)

Прибыль (убыток) на 1 акцию, тенге 2,290.72 (301.75)

* Примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Ф.Э. Азизов

Финансовый директор _____ М.Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер _____ Ю.Е. Дубик

12 мая 2022 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	9,501,015	(9,488,072)	12,943
Убыток и совокупный убыток за год	-	(1,290,295)	(1,290,295)
Остаток на 31 декабря 2020 года	9,501,015	(10,778,367)	(1,277,352)
Прибыль и совокупный доход за год	-	9,795,109	9,795,109
Остаток на 31 декабря 2021 года	9,501,015	(983,258)	8,517,757

* Примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Ф.Э. Азизов

Финансовый директор _____ М.Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер _____ Ю.Е. Дубик

12 мая 2021 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) до налогообложения:	11,847,069	(1,287,904)
Корректировки на:		
износ и амортизацию	1,058,492	988,062
убыток от выбытия основных средств и других долгосрочных активов	306	27
расходы по финансированию (примечание 29)	1,070,840	1,384,990
доходы от финансирования	(16,761)	(13,131)
резерв по неиспользованным отпускам	76,734	16,422
доходы от списания обязательств (примечание 25)	(62,565)	(1,676,035)
убыток от обесценения финансовых активов (примечание 13)	47,516	38,652
убыток от обесценения нефинансовых активов	1,925,086	1,832
курсовая разница	91,395	499,800
излишки и безвозмездно полученные активы	(7,665)	-
прочие	2,462	8,879
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	16,032,909	(38,406)
изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	57,466	511,872
изменение товарно-материальных запасов	359,500	495,305
изменение прочих оборотных активов	(1,866,334)	(196,288)
изменение текущих налоговых активов	11,440	(3,258)
изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(5,128,835)	547,001
изменение прочих налогов к уплате	504,199	(209,411)
изменение обязательств по договору	2,246,928	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до подоходного налога и процентов	12,217,273	1,106,815
проценты полученные	12,929	11,633
уплаченный подоходный налог	(2,198,565)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	10,031,637	1,118,448
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
возврат / (размещение) депозитов, нетто	(76,997)	84,088
поступление от продажи основных средств	-	7,808
приобретение основных средств, горнорудных и других долгосрочных активов	(1,402,511)	(315,458)
авансы, выплаченные под долгосрочные активы	(280,403)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(1,759,911)	(223,562)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
получение займов (примечание 19)	-	408,141
погашение займов (примечание 19)	(6,876,934)	(317,954)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(6,876,934)	90,187
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1,394,792	985,073
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	28,098	9,054
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1,204,147	210,020
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2,627,037	1,204,147

* Примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 35.

Генеральный директор _____ Ф.Э. Азизов

Финансовый директор _____ М.Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер _____ Ю.Е. Дубик

12 мая 2022 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 8 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 Компании 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 2021 года, утверждена руководством Группы 12 мая 2022 года.

Коронавирусная инфекция COVID-19

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года. С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией. Заболевание Covid-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику в 2020 году, и негативные последствия могут наблюдаться еще в течение нескольких лет. Пандемия Covid-19 также привела к значительной волатильности на финансовых и сырьевых рынках во всем мире. Правительства многих стран объявили и обеспечили меры по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям.

Руководство Группы, проанализировав внешние и внутренние источники информации, не определило какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Группы.

Влияние Covid-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отдельной 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 2021 года

доллары США – по курсу 431.67 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 5.77 тенге за 1 российский рубль;
евро – по курсу 487.79 тенге за 1 евро;

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;

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 2021 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 сальдо 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 гудвилла), 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 2021 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 2021 года.

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



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

Поправки предусматривают следующее:

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

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

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г. или после этой даты

- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.).*
Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *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 г.).*
Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г.
- *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 и практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *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 г.).*
Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*
Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*



Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

- *Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):*
 - Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;
 - Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;
 - Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.
- Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 г. Группа планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу. Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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.

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:



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

	<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 долевого 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 Группы 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 Группа 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 Группа 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 основывается 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, подлежат 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 подходному 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 2021 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 2021 год составил 982,515 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года – 10,778,367 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 6,104,366 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – на 10,233,822 тысячи 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 2021 года рынок энергетического угля, завершив фазу низкой конъюнктуры, вышел на стабильную повышательную траекторию.

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 2021 и 2020 годов не выявлено.

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Группа 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 Группу 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 2021 и 2020 годов.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование и природоохранным законодательством Группая 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 2021 и 2020 годов, равна 5 %.

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,531,635 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 1,457,584 тысячи 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.

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.

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.

	Характер взаимоотношений с Компанией
АО «Joint Resources»	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 %
ТОО «Кипрос»	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 2021 и 2020 годов, представлен ниже.

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



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	-	185,000	185,000
Прочая дебиторская задолженность	-	9,171	9,171
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	(862)	(862)
Прочая кредиторская задолженность	-	(20,532)	(20,532)

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

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
Прочие операционные доходы	-	59,536	59,536
Общие и административные расходы	-	(1,353)	(1,353)

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

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2021 год составляет 99,837 тысяч тенге (2020 год: 111,787 тысяч тенге). Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе общих и административных расходов.

6. Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2020 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
На 31 декабря 2021 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
Накопленная амортизация:					
На 1 января 2020 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)



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация за период	(101,156)	-	(12,144)	-	(113,300)
На 31 декабря 2021 г.	(422,535)	(604)	(57,008)	-	(480,147)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2020 г.	5,127,095	15,813	1,007,831	-	6,150,739
На 31 декабря 2021 г.	5,025,939	15,813	995,687	-	6,037,439

7. Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2020 г.	2,122,041	4,922,937	1,055,514	52,944	60,446	8,213,882
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)
На 31 декабря 2020 г.	2,640,925	4,979,742	1,055,514	38,759	29,761	8,744,701
Поступление	18,125	28,392	53,599	17,722	20,160	137,998
Перемещение из незавершенного строительства	692,825	5,231	1,440	-	-	699,496
Выбытие	(19,538)	(701)	-	(494)	-	(20,733)
На 31 декабря 2021 г.	3,332,337	5,012,664	1,110,553	55,987	49,921	9,561,462
Накопленная амортизация						
На 1 января 2020 г.	(211,051)	(1,166,585)	(178,803)	(25,815)	-	(1,582,254)
Амортизация за период	(159,440)	(586,935)	(139,048)	(6,910)	-	(892,333)
Реклассификация	(13,649)	1,340	-	12,309	-	-
Износ выбывших активов	-	19	-	571	-	590
На 31 декабря 2020 г.	(384,140)	(1,752,161)	(317,851)	(19,845)	-	(2,473,997)
Амортизация за период	(182,328)	(96,402)	(648,498)	(7,532)	-	(934,760)
Износ выбывших активов	19,538	470	-	419	-	20,427
На 31 декабря 2021 г.	(546,930)	(1,848,093)	(966,349)	(26,958)	-	(3,388,330)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	2,256,785	3,227,581	737,663	18,914	29,761	6,270,704
На 31 декабря 2021 г.	2,785,407	3,164,571	144,204	29,029	49,921	6,173,132

Ограничения в использовании основных средств нет.

8. Незавершенное строительство

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Незавершенное строительство	1,427,292	255,525
Итого	1,427,292	255,525

В составе незавершенного строительства отражены объекты инфраструктуры на месторождении участок Центральный-2 в стадии готовности от 2 % до 100 %. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию – 2022-2023 годы.

Изменение в незавершенном строительстве за 2021 и 2020 годах:



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	255,525	471,615
Приобретение работ и услуг	1,178,438	253,590
Перевод из запасов	692,825	-
Переведено в основные средства (Примечание 7)	(699,496)	(469,680)
На 31 декабря	1,427,292	255,525

9. Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Право на добычу	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	5,938	251,619	257,557
Поступления	112	-	112
На 31 декабря 2020 года	6,050	251,619	257,669
Поступления	195	-	195
На 31 декабря 2021 года	6,245	251,619	257,864
Накопленная амортизация			
На 1 января 2020 года	(4,517)	(62,623)	(67,140)
Амортизационные отчисления	(524)	(10,047)	(10,571)
На 31 декабря 2020 года	(5,041)	(72,670)	(77,711)
Амортизационные отчисления	(385)	(10,047)	(10,432)
На 31 декабря 2021 года	(5,426)	(82,717)	(88,143)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 года	1,009	178,949	179,958
На 31 декабря 2021 года	819	168,902	169,721

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 Группы по кредитной линии в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» до декабря 2023 года.

10. Инвестиции в долевые инструменты

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

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

Инвестиция отражена на 31 декабря 2021 и 2020 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>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	280,403	182,457
Долгосрочная часть НДС	2,127,311	794,759
Денежные средства, ограниченные в использовании*	274,801	197,804
Прочие	80,076	80,076
Итого	2,762,591	1,255,096



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв на обесценение	(182,457)	(182,457)
Итого (нетто)	2,580,134	1,072,639

* 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.

12. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция	1,548,564	4,625,542
Готовая продукция в пути	1,460,377	
Сырье и материалы	880,544	313,858
Резерв на обесценение*	(14,109)	(16,678)
Итого	3,875,376	4,922,722

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(16,678)	(7,558)
Начисление резерва	(6,027)	(9,718)
Восстановлено резерва	8,596	598
На 31 декабря	(14,109)	(16,678)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	720,092	821,426
Резерв на обесценение	(95,304)	(47,788)
Итого финансовые активы	624,788	773,638
Прочие	439,973	438,373
Резерв на обесценение	(9,124)	(9,171)
Итого нефинансовые активы	430,849	429,202
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	1,055,637	1,202,840

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность по срокам просрочки представлена с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Текущие	589,569	(13,153)	576,416	365,885	(284)	365,601
Просроченные						
Менее 3 месяцев	16,712	(1,080)	15,632	262,549	(4,267)	258,282
От 3 до 6 месяцев	16,709	(2,203)	14,506	41,023	(1,232)	39,791
От 6 до 9 месяцев	16,990	(3,902)	13,088	107,350	(8,194)	99,156
От 9 до 12 месяцев	18,384	(13,238)	5,146	24,529	(13,721)	10,808
Свыше 12 месяцев	61,728	(61,728)	-	20,090	(20,090)	-
Итого просроченные	130,523	(82,151)	48,372	455,541	(47,504)	408,037
Итого	720,092	(95,304)	624,788	821,426	(47,788)	773,638

Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлена следующим образом:



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(47,788)	(9,136)
Начислено / (восстановлено) резерва	(47,516)	(38,652)
На 31 декабря	(95,304)	(47,788)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	173,245	352,540
Доллары США	451,230	254,180
Российские рубли	313	164,234
Евро	-	2,684
Итого	624,788	773,638

14. Текущие налоговые активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	121,515	-
КПН за нерезидента	19,457	2,949
Налог на имущество	3,847	445
Таможенные платежи	64	424
Рентный налог на экспорт	3,344	-
Прочие	182	165
Итого	148,409	3,983

15. Прочие оборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы выданные	3,900,584	3,122,765
Вознаграждения к получению	10,814	9,264
Краткосрочные расходы будущих периодов	24,388	5,744
Прочие	714,598	714,598
Итого	4,650,384	3,852,371
Резерв на обесценение	(2,793,001)	(869,886)
Итого (нетто)	1,857,383	2,982,485

16. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	2,510,457	998,523
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	115,848	193,307
Денежные средства в кассе	732	12,317
Итого	2,627,037	1,204,147

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 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Тенге	123,664	206,596
Доллары США	2,503,348	997,356
Российские рубли	-	135
Евро	25	60
Итого	2,627,037	1,204,147



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

17. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 года составил 9,501,015 тысяч тенге (31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.00%	2,864,920	67.00%	2,864,920
ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
ТОО «Trans Coal Investment group»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
Итого	100%	4,276,000	100%	4,276,000

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 подлежала погашению в 2020 году, в котором 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) подлежала погашению в 2020 году.

Изъятый 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.



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность*	4,424,853	7,800,652
Итого финансовые обязательства	4,424,853	7,800,652
Задолженность по оплате труда	17,109	24,769
Резерв по отпускам	157,888	81,153
Прочие	10,503	608,735
Итого нефинансовые обязательства	185,500	714,657
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4,610,353	8,515,309
<i>Долгосрочная</i>	-	492,595
<i>Краткосрочная</i>	4,610,353	8,022,714

* Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на 31 декабря 2021 года составила ноль, на 31 декабря 2020 года – 337,549 тысяч тенге (802,332 доллара США).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2020 года составила 346,343 тысячи тенге (802,332 доллара США), на 31 декабря 2020 года – 337,549 тысяч тенге (802,332 доллара США).

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

Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности по договору поставки карьерной техники марки LIEBHERR на 31 декабря 2021 года составила ноль, на 31 декабря 2020 года – 155,046 тыс. тенге (300,400 евро).

Краткосрочная часть торговой кредиторской задолженности по данному договору на 31 декабря 2021 года составила 976 тысяч тенге (200 евро), на 31 декабря 2020 года – 308,027 тысяч тенге (596,800 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 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	4,075,659	6,662,482
Доллары США	346,343	675,098
Евро	976	463,072
Российские рубли	1,875	0
Итого	4,424,853	7,800,652

19. Займы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»*	-	6,608,754	6,608,754	3,070,916	9,393,769	12,464,685
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»**	-	1,063,956	1,063,956	-	1,057,248	1,057,248
ТОО «Mining operating»***	-	-	-	-	1,033,811	1,033,811
АО «Joint Resources»	-	-	-	-	35,032	35,032
Прочие займы	-	1,150	1,150	-	1,150	1,150
Итого займы полученные	-	7,673,860	7,673,860	3,070,916	11,521,010	14,591,926



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

*В августе 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) № Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 года, «Цедентом» ТОО «Майкубен-Вест» в пользу «Цессионера» ТОО «Торговый дом Майкубен 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% в год.

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 2021 года.

Изменение в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2021 год

<i>В тысячах казах- станских тенге</i>	31 декабря 2020 года	Погашено денежными средствами	Удержание налога	Взаимоза- чет	Курсовая разница	Начислено вознаграж- дение	31 декабря 2021 года
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	12,464,685	(6,847,157)	-	-	1,146	990,080	6,608,754
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	1,057,248	-	-	-	-	6,708	1,063,956
ТОО «Mining operating»	1,033,811	-	-	(1,033,811)	-	-	-
АО «Joint Resources»	35,032	(29,777)	(5,255)	-	-	-	-
Прочие займы	1,150	-	-	-	-	-	1,150
Итого	14,591,926	(6,876,934)	(5,255)	(1,033,811)	1,146	996,788	7,673,860



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

Изменение в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2020 год

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Списание	Курсовая разница	Начислено вознаграждение	31 декабря 2020 года
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
Итого	13,218,118	408,141	(317,954)	(333,217)	302,374	1,314,464	14,591,926

Займы, полученные Группой, выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	7,502,446	11,778,267
Доллары США	173,614	1,635,454
Евро	-	1,178,205
Итого	7,676,060	14,591,926

20. Долгосрочные оценочные обязательства

Группа 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 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января	1,457,584	1,387,058
Отмена дисконта текущей стоимости	74,051	70,526
Текущие расходы по рекультивации земель на песчаном карьере	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,531,635	1,457,584

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.

21. Обязательства по договору

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Обязательства по договорам поставки угля на экспорт	3,092,385	781,419
Обязательства по договорам поставки угля на внутренний рынок	10,704	25,020
Итого	3,103,089	806,439



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

22. Прочие налоги к уплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Рентный налог на экспорт	-	86,196
Налог на добычу полезных ископаемых	500,324	-
Налог на имущество	-	36,160
Плата за эмиссии в окружающую среду	96,913	26,046
Обязательные пенсионные взносы	41,187	19,695
Индивидуальный подоходный налог	28,088	12,688
НДС за нерезидента	9,342	12,345
Социальный налог	18,811	4,990
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	9,091	3,478
Социальные отчисления	6,237	3,415
КПН с нерезидента	-	187
Обязательство по возмещению сельскохозяйственных потерь	-	-
Прочие	717	1,311
Итого	710,710	206,511

23. Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Экспорт	38,583,351	4,666,912
Внутренний рынок	685,114	4,338,422
Итого	39,268,465	9,005,334

Группа реализует каменный уголь.

24. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Вскрышные работы	7,400,564	2,954,046
Заработная плата и связанные расходы	1,689,639	1,084,641
Износ и амортизация	944,316	866,483
Горюче-смазочные материалы	995,720	715,416
Буровзрывные работы	942,239	471,877
Материалы	2,380,154	294,525
Налоги и сборы	1,140,395	166,641
Содержание работников, работающих вахтовым методом	162,596	163,743
Краткосрочная аренда	103,489	61,579
Консультационные услуги	16,025	43,876
Электроэнергия	40,705	38,126
Прочие	266,804	143,744
	16,082,646	7,004,697
Изменение сальдо готовой продукции	(1,343,705)	36,387
Итого	14,738,941	7,041,084



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

25. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Доход от списания обязательств	62,565	1,676,035
Доход от аренды, нетто	35,105	36,887
Доход от реализации основных средств, нетто	-	7,780
Доходы по суммовой разнице	59,571	3,397
Штрафы и пени	100,873	-
Прочие доходы	176,038	41,500
Итого	434,152	1,765,599

26. Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и связанные расходы	440,291	307,406
Социально-экономическое развитие региона	8,459	78,600
Краткосрочная аренда	29,488	32,484
Расходы на страхование	25,126	23,389
Штрафы и пени	5,956	23,369
Консультационные и информационные услуги	14,903	14,587
Резерв на обесценение прочих активов	1,925,086	10,953
Транспортные расходы	20,556	10,191
Банковские услуги	9,624	9,773
Материалы	10,469	8,578
Износ и амортизация	8,260	8,546
Обучение и повышение квалификации работников	8,268	7,513
Ремонт и обслуживание	6,496	5,159
Командировочные и представительские расходы	18,806	2,942
Налоги и сборы	14,179	1,402
Юридические и нотариальные услуги	98	1,019
Прочие	41,843	56,968
Итого	2,587,908	602,879

27. Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	7,183,345	1,214,876
Налоги и сборы	19,594	236,062
Заработная плата и связанные расходы	246,772	160,052
Топливо и материалы	102,968	96,656
Износ и амортизация	73,103	84,318
Штрафы и пени	2,190	62,467
Сертификация и стандартизация готовой продукции	44,523	35,699
Лабораторно-исследовательские работы	57,686	23,898
Краткосрочная аренда	647,219	12,360
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	24,650	5,295
Прочие	71,829	54,022
Итого	8,473,879	1,985,705

28. Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы от курсовых разниц, нетто	91,395	498,939
Потери (выемка породы)	666,166	386,260
Расходы по суммовой разнице	15,484	37,239
Убытки от выбытия основных средств	306	-
Штрафы и пени	12,361	7,871
Прочие расходы	167,513	88,349
Итого	953,225	1,018,658



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

29. Расходы по финансированию

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы по вознаграждениям и индексации	996,788	1,314,464
Отмена дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию	74,052	70,526
Итого финансовые расходы	1,070,840	1,384,990

30. 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>	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,770,743	2,391
Расходы / (экономия) по отсроченному подоходному налогу	281,217	-
Итого расход / (экономия) по подоходному налогу	2,051,960	2,391

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Убыток до налогообложения	11,847,069	(1,287,904)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход / (экономия) по подоходному налогу	2,369,414	(257,581)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	1,085,491	(515,568)
Изменение в непризнанных активах	(1,402,945)	775,540
Итого расход / (экономия) по подоходному налогу	2,051,960	2,391

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2021 г.
Отсроченные налоговые активы	(2,318,376)	1,668,046	(650,330)
Дебиторская задолженность	(11,392)	(9,494)	(20,886)
Резерв по неиспользованным отпускам	(16,231)	(15,347)	(31,578)
Налоги	(31,640)	(91,713)	(123,353)
Ликвидационный фонд	(89,950)	(17,239)	(107,189)
Вознаграждения и комиссии	(485,227)	117,903	(367,324)
Переносимые налоговые убытки	(1,683,936)	1,683,936	-
Отсроченные налоговые обязательства	915,431	16,116	931,547
Основные средства	915,431	16,116	931,547
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	(1,402,945)	1,684,162	281,217
Непризнанный отсроченный налоговый актив	1,402,945	(1,402,945)	-
Признанное отсроченное налоговое обязательство (актив)	-	281,217	281,217



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2020 г.
Отсроченные налоговые активы	(1,520,924)	(797,452)	(2,318,376)
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)
Отсроченные налоговые обязательства	893,519	21,912	915,431
Основные средства	893,519	21,912	915,431
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	(627,405)	(775,540)	(1,402,945)
Непризнанный отсроченный налоговый актив	627,405	775,540	1,402,945
Признанное отсроченное налоговое обязательство (актив)	-	-	-

31. 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 Группа 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 2021 и 2020 года Группа соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 2021 год и 2020 год, предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Группой выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Группа 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, Группой выполнены.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с Контрактом 1 Группа 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 Группа 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 2021 и 2020 года Группа 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 Группа 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.

32. 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 2021 года (в тысячах тенге)

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 31 декабря 2021 г.					
Активы	355,723	2,954,578	25	313	3,310,639
Обязательства	(11,575,905)	(519,957)	(976)	(1,875)	(12,098,713)
Чистая позиция	(11,220,182)	2,434,621	(951)	(1,562)	(8,788,074)
На 31 декабря 2020 г.					
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)
Чистая позиция	(17,824,349)	(1,059,016)	(1,638,533)	164,369	(20,357,529)

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>	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 31 декабря 2021 г.				
Уменьшение базисных пунктов	-15%	-20%	-5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(365,193)	190	78	(364,925)
Увеличение базисных пунктов	15%	20%	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	365,193	(190)	(78)	364,925
На 31 декабря 2020 г.				
Уменьшение базисных пунктов	-15%	-20%	-5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	158,852	327,707	(8,218)	478,341
Увеличение базисных пунктов	15%	20%	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	(158,852)	(327,707)	8,218	(478,341)

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 заёмных 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 выбор основан на высоких кредитных рейтингах.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Рейтинги	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Народный сберегательный Банк Казахстана»	2,625,277	1,191,241	BBB-/(стабильный) Fitch Ratings	Vaa-/(стабильный) Fitch Ratings
АО «Евразийский Банк»	285,246	206,787	B2/(стабильный) Moody's	BBB+/(стабильный) Fitch Ratings
ДБ АО «Сбербанк»	563	864	BBB-/(стабильный) Fitch Ratings	BBB-/(стабильный) Fitch Ratings
Прочие	834	6	-	-
Итого	2,911,920	1,398,898		



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2021 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>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет
На 31 декабря 2021 г.							
Займы полученные	7,673,860	9,373,688	-	514,869	8,858,819	-	-
Торговая кредиторская задолженность	4,424,853	4,424,853	4,077,535	174,147	173,171	-	-
Итого финансовые обязательства	12,098,713	13,798,541	4,077,535	689,016	9,031,990	-	-
На 31 декабря 2020 г.							
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	7,627,481	173,171	-	-	-
Итого финансовые обязательства	22,392,578	23,876,149	8,783,080	7,106,760	4,984,264	1,637,479	1,364,566

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Компании 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>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	4,424,853	7,800,652
Займы	7,673,860	14,591,926
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(2,627,037)	(1,204,147)
Чистая задолженность	9,471,676	21,188,431
Капитал	8,517,757	(1,277,352)
Итого капитал и чистая задолженность	17,989,433	19,911,079
Коэффициент финансового рычага	53%	106%

33. 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).

34. 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 в целом по Группе.

35. Существенные неденежные операции

Следующие неденежные операции были произведены в 2021 году:

- списание торговой и прочей кредиторской задолженности на сумму 62,565 тысяч тенге;
- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 105,223 тысячи тенге;
- неденежные операции по займам за 2021 год представлены в примечании 19.

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 19.

36. События после отчетной даты

Погашение финансовых обязательств

В период с января по апрель 2022 года Группа частично погасила свои обязательства по кредитной линии №KS 01-16-18 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по основному долгу на сумму 4,772,135 тысяч тенге и начисленному вознаграждению на сумму 1,907,537 тысяч тенге.

Геополитическая международная ситуация

Начавшееся с 24 февраля 2022 г. обострение геополитической ситуации на Украине и последующее введение рядом стран Европейского Союза, Великобританией и Соединенными Штатами Америки санкций против Российской Федерации привело к ослаблению курса рубля и волатильности на финансовом рынке.

Учитывая тесную интеграцию Республики Казахстан в Евразийском экономическом союзе, сложившаяся геополитическая обстановка также негативно отразилась и на ее экономике, в том числе выраженное в ослаблении курса тенге, повышении цен на внутреннем рынке. В целях поддержания финансовой стабильности Национальный Банк Республики Казахстан повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых и провел валютные интервенции.

Группа не может определить масштаб данных событий и их влияние на ее финансовое положение.



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

