

АО «Шубарколь комир»

**Пояснительная записка к неаудированной промежуточной
консолидированной финансовой отчетности по состоянию
на 30 июня 2021 года**

1 Группа и её основная деятельность

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

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

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

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

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

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

Изменение в презентации.

Компания улучшила порядок классификации расходов с целью корректного отражения природы их возникновения. Сравнительные данные были пересчитаны.

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года | Реклассификация | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (пересчитано) |
|--|---|------------------------|---|
| Себестоимость реализации | (36,062,058) | (185,216) | (36,247,274) |
| Расходы по реализации | (887,455) | (2,369) | (889,824) |
| Расходы на исследования, развитие бизнеса и разведку | - | (807,025) | (807,025) |
| Общие и административные расходы | (8,737,947) | 1,077,179 | (7,660,768) |
| Прочие операционные расходы | (1,183,491) | (82,569) | (1,266,060) |

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

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

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

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2021 года, составляет 20.63% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 22.06 %).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании, осуществляющие совместный контроль | Компании под общим контролем | Компании и под контролем Менеджеров класса Б | Государственные предприятия |
|--|--|------------------------------|--|-----------------------------|
| Активы | | | | |
| Инвестиции по справедливой стоимости | - | 2,184,384 | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2,788,623 | 20,589,364 | 106,023 | 1,333,589 |
| Авансы выданные | - | 38,304 | 424 | 410,530 |
| Займы выданные | - | 161,565,268 | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | - | - | 12,389,260 | - |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | 5,032,066 | - |
| Обязательства | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 270 | 1,643,114 | 119,189 | 246,978 |
| Авансы полученные | - | 271,306 | 116 | 144,364 |
| Займы полученные | - | 204,353 | - | - |
| Обязательства по аренде | - | 282,248 | - | 2,983 |
| Финансовые гарантии | 291,859 | 1,984,239 | - | - |

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

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

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

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании, осуществляющие совместный контроль | Компании под общим контролем | Компании под контролем Менеджеров класса Б | Государственные предприятия | Основное руководство |
|--------------------------------------|--|------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|
| Выручка | 1,207,292 | 27,181,068 | 2,887 | 754,326 | - |
| Себестоимость реализации | - | (1,431,052) | (346,665) | (4,525,693) | - |
| Прочие операционные доходы | - | 754,581 | 3,126 | 987 | - |
| Прочие операционные расходы | - | (584,299) | (22,108) | (125,476) | - |
| Общие и административные расходы | (55,344) | (3,040,169) | (37,864) | (15,298) | (222,930) |
| Финансовые доходы | 27,003 | 10,899,564 | 596,716 | - | - |
| Финансовые расходы | - | (4,246,181) | (521,628) | (168) | - |

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании, осуществляющие совместный контроль | Компании под общим контролем | Компании под контролем Менеджеров класса Б | Государственные предприятия | Основное руководство |
|--------------------------------------|--|------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|
| Выручка | 840,706 | 54,543,597 | 4,371 | 523,689 | - |
| Себестоимость реализации | - | (433,232) | (449,541) | (5,760,422) | - |
| Прочие операционные доходы | 100,612 | 1,151,637 | 58,261 | 73,444 | - |
| Прочие операционные расходы | - | (653,175) | (8) | (33,979) | - |
| Общие и административные расходы | - | (4,575,505) | (36,092) | (18,731) | (70,318) |
| Финансовые доходы | 7,007 | 28,028,227 | 1,664,500 | - | - |
| Финансовые расходы | 27,153 | (15,239,804) | (1,238,450) | (175) | - |

5 Сегментная отчетность

Группа организована на основе двух операционных сегментов:

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

| Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 | | | | |
|---|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <i>в тысячах казахстанских тенге</i> | Сегмент энергетики | Сегмент логистики | Элиминация | Итого |
| Выручка | 38,672,014 | 24,537,425 | - | 63,209,439 |
| Выручка внутри сегментов Группы | 2,466 | 51,269 | (53,735) | - |
| Выручка сегмента | 38,674,480 | 24,588,694 | (53,735) | 63,209,439 |
| Операционная прибыль | 12,261,845 | 6,254,229 | - | 18,516,074 |
| Финансовые доходы | - | - | - | 5,925,494 |
| Финансовые расходы | - | - | - | (6,546,854) |
| Прибыль до налогообложения | - | - | - | 17,894,714 |
| Расходы по подоходному налогу | - | - | - | (3,779,441) |
| Прибыль за период | - | - | - | 14,115,273 |
| Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 | | | | |
| <i>в тысячах казахстанских тенге</i> | Сегмент энергетики | Сегмент логистики | Элиминация | Итого |
| Выручка | 32,369,001 | 27,312,671 | - | 59,681,672 |
| Выручка внутри сегментов Группы | (13,644) | 57,016 | (43,372) | - |
| Выручка сегмента | 32,355,357 | 27,369,687 | (43,372) | 59,681,672 |
| Операционная прибыль | 7,926,120 | 6,912,752 | - | 14,838,872 |
| Финансовые доходы | - | - | - | 6,858,906 |
| Финансовые расходы | - | - | - | (4,567,457) |
| Прибыль до налогообложения | - | - | - | 17,130,321 |
| Расходы по подоходному налогу | - | - | - | (3,829,229) |
| Прибыль за период | - | - | - | 13,301,092 |

5 Сегментная отчетность (продолжение)

| в тысячах казахстанских тенге | 30 июня 2021 | | 31 декабря 2020 | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Активы | Обязательства | Активы | Обязательства |
| Сегмент энергетики | 308,219,461 | 138,689,395 | 302,508,389 | 142,863,406 |
| Сегмент логистики | 128,749,459 | 35,838,889 | 128,236,690 | 39,633,328 |
| Элиминация | (90,290,771) | (3,644,080) | (88,845,968) | (2,199,277) |
| Итого | 346,678,149 | 170,884,204 | 341,899,111 | 180,297,457 |

Информация о географических регионах

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

| В тысячах казахстанских тенге | Сегмент энергетики | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 | | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 | |
|-------------------------------|--------------------|---|--------------------|---|-------------------|
| | | Сегмент логистики | Сегмент энергетики | Сегмент логистики | Сегмент логистики |
| Европа | 2,666,600 | - | 3,485,591 | - | - |
| Евразия | 16,407,110 | - | 11,095,310 | - | - |
| Казахстан | 19,600,770 | 24,588,694 | 17,774,456 | 27,369,687 | |
| Итого выручка | 38,674,480 | 24,588,694 | 32,355,357 | 27,369,687 | |

Информация об основных покупателях

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

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

6 Основные средства

| В тысячах казахстанских тенге | Земля, здания и сооружения | Машины и оборудование и прочие | Транспортные средства | Горно-рудные активы | Незавершенное строительство | Итого |
|--|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 | 6,320,796 | 13,383,105 | 92,517,652 | 1,417,601 | 7,043,822 | 120,682,976 |
| Поступления | 1,438,354 | 578,367 | 1,282,277 | - | 354,742 | 3,653,740 |
| Перемещения | 39,096 | 125,187 | 938,121 | - | (1,102,404) | - |
| Износ | (377,195) | (1,326,046) | (5,272,251) | (18,388) | - | (6,993,880) |
| Выбытия | 1,699 | (34,719) | (1,400,466) | - | 7,263 | (1,426,223) |
| Износ при выбытии | 2,849 | 25,659 | 1,077,249 | - | - | 1,105,757 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2021 | 7,425,599 | 12,751,553 | 89,142,582 | 1,399,213 | 6,303,423 | 117,022,370 |

7 Прибыль на акцию и балансовая стоимость акции

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Прибыль за период | 14,115,273 | 13,301,092 |
| Дивиденды по привилегированным акциям | 5,951 | 5,951 |
| Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций | 13,726,346 | 12,875,046 |
| Средневзвешенное количество простых акций | 3,517,772 | 3,517,772 |
| Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (в тенге) | 3,902 | 3,657 |

Балансовая стоимость одной простой акции

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Активы | 346,678,149 | 341,899,111 |
| Нематериальные активы | 1,081,093 | 1,357,544 |
| Обязательства | 170,884,204 | 180,297,457 |
| Уставный капитал, привилегированные акции | 131,489 | 131,489 |
| Чистые активы для простых акций | 174,581,363 | 160,112,621 |
| Количество простых акций (штук) | 3,517,772 | 3,517,772 |
| Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге) | 49,628 | 45,515 |

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|----------------|-----------------|
| Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам | 81,211 | 81,502 |
| Уставный капитал, привилегированные акции | 131,489 | 131,489 |
| Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций | 212,700 | 212,991 |
| Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах | 49,306 | 49,306 |
| Количество привилегированных акций (штук) | 119,027 | 119,027 |
| Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге) | 2,201 | 2,204 |

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

8 Себестоимость реализации

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|-------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Сырье, материалы и комплектующие | 9,126,093 | 10,196,719 |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | 6,881,814 | 6,785,492 |
| Заработная плата и связанные с ней расходы | 6,156,107 | 5,948,030 |
| Порожний пробег вагонов и контейнеров | 6,148,046 | 6,694,516 |
| Налоги и прочие платежи в бюджет | 1,529,781 | 941,085 |
| Стоимость приобретенного кокса для перепродажи | 1,156,635 | 1,290,267 |
| Прочие | 6,482,391 | 4,391,165 |
| Итого себестоимость реализации | 37,480,867 | 36,247,274 |

9 Общие и административные расходы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Заработная плата и связанные с ней расходы | 1,530,194 | 1,741,463 |
| Управленческие услуги | 1,468,390 | 1,961,964 |
| Спонсорская и прочая финансовая помощь | 1,165,259 | 2,233,274 |
| Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги | 308,319 | 519,263 |
| Прочие | 614,673 | 1,204,804 |
| Итого общие и административные расходы | 5,086,835 | 7,660,768 |

10 Финансовые доходы и расходы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Процентные доходы | 4,671,162 | 4,514,492 |
| Чистая прибыль от курсовой разницы | 151,277 | 1,555,399 |
| Амортизация финансовых гарантий | 1,049,769 | 261,638 |
| Прочие | 53,286 | 527,377 |
| Итого финансовые активы | 5,925,494 | 6,858,906 |
| Процентные расходы | 4,479,972 | 4,941,845 |
| Начисление р/восстановление резерва под убытки по займам выданным | 1,390,839 | (215,983) |
| Амортизация дисконта по займам полученным | 602,092 | 162,137 |
| Чистый убыток от курсовой разницы | - | - |
| Прочие | 73,951 | (320,542) |
| Итого финансовые расходы | 6,546,854 | 4,567,457 |

11 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость инвестиции составила 2,118,044 тысячи тенге (31 декабря 2020: 2,059,645 тысяч тенге). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа инвестировала в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership 58,399 тысяч тенге.

11 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Президент АО «Шубарколь Комир»



Ибрагимов Р.С.