

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 месяцев 2023 года

1. ИНФОРМАЦИЯ о компании

Акционерное общество, было создано в результате преобразования ТОО «Каражыра ЛТД» (БИН 021240000409, расположенного по адресу: 071412, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская Область, город Семей, улица Би Боранбая, дом 93), в связи с чем является правопреемником всего имущества, всех прав и обязательств ТОО «Каражыра ЛТД». Справка о государственной регистрации юридического лица от 10 июня 2016 года, выдана Управлением юстиции города Семипалатинска Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области, номер регистрации 4734-1917-27-АҚ(ШҚ). Учредителями Компании являются физические лица – граждане Республики Казахстан: Огай В.Э. (24,95%), Огай Э.Э. (24,95%), Джуманбаев В.В. (20%), Огай Э.В. (20,1%) и Нигматулин Е.З. (10%) (далее вместе – «Участники»).

Основной деятельностью Компании является добыча угля на месторождении Каражыра (далее – «месторождение») и его продажа клиентам в Казахстане и за рубежом.

Деятельность Компании регулируется Кодексом о недрах и контрактом на осуществление разработки угольного месторождения Каражыра, заключенным 23 мая 1996 года. Срок действия контракта на недропользование истекает 23 мая 2041 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, город Семей, ул. Би-Боранбая, 93.

Основной деятельностью Компании является добыча угля на месторождении «Каражыра» (далее – «месторождение») и его продажа клиентам в Казахстане и за рубежом.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания владеет 100% долями в ТОО «Kerem Equipment LTD» и ТОО «Жылы Ресурс». Основной деятельностью дочерних предприятий являются услуги по транспортировке горной массы и услуги по экскавации горной массы, соответственно.

Среднесписочная численность сотрудников Компании по состоянию на 30 июня составила 926 человек (2022: 918 человек).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки отдельной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и

интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Принцип непрерывности

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании представляет собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Компании, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке отдельной финансовой отчетности.

Основы измерения

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной отдельной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

3. Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2022 года:

Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности (поправки к МСФО 3);

Льготы по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 года (поправка к МСБУ 16);

Основные средства: выручка до использования по назначению (поправки к МСБУ 16);

Обременительные договоры – стоимость выполнения договора (поправки к МСБУ 37);

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 – 2020 годы.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на отдельную финансовую отчетность Компании.

Использование расчетных оценок и допущений Основные положения учетной политики

При подготовке отдельной финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

Здания	8-100 лет
Сооружения	9-40 года
Машины и оборудование	3-30 года
Прочее	5-13 лет

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 3 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Горнодобывающие активы

Лицензии на разведку/добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на разведку/добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право разведки/добычи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. Лицензии амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

Вскрышные работы

Расходы на вскрышные работы капитализируются до начала добычи на месторождении, после чего амортизируются по производственному методу на протяжении периода разработки месторождения.

Процесс добычи и разработки открытых месторождений, как правило, осуществляется поэтапно. Расходы на извлечение породы из карьера относятся на добытую руду и вскрышу пропорционально объемам извлеченной породы. Расходы на извлечение пустой породы, как правило, включаются в стоимость товарно-материальных запасов и относятся на расходы по мере их переработки и реализации. В случае горно-капитальных вскрышных работ, в результате которых ожидается улучшение доступа к определенному блоку рудного тела (обычно представляет собой отдельный этап в рамках общего плана разработки рудника), расходы на извлечение пустой породы для улучшения доступа к этому блоку рудного тела капитализируются в стоимость горнодобывающих активов. Капитализированные затраты на вскрышные работы равномерно списываются на запасы, к которым относятся соответствующие вскрышные работы.

Инвестиционная недвижимость

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену приобретения, а также любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению (такие как оплата профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по сделке).

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции учитываются по стоимости за вычетом обесценения. Компания оценивает инвестиции на наличие обесценения каждый раз, когда события или изменение ситуации свидетельствуют о том, что балансовая стоимость инвестиций может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения Компания проводит оценку возмещаемой стоимости. В случае, когда балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, считается, что инвестиции обесценились и их стоимость уменьшается до стоимости возмещения. В случае любого позитивного изменения величины или времени будущих расчетных потоков денежных средств, либо ставки дисконтирования, вследствие чего справедливая стоимость инвестиций Компании увеличится, будет рассматриваться вопрос о восстановлении ранее признанного обесценения.

Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных

запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия

ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов») Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны.

Доход от реализации услуг признается в течение периода времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения Компанией;

в процессе выполнения Компанией своей обязанности к исполнению, создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо выполнение Компанией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В остальных случаях доход от реализации услуг признается в определенный момент времени.

Компонент финансирования

У Компании нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

При изменении формата представления отдельной финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, были внесены следующие реклассификации в отчетах:

Отчет о финансовом положении:

ряд объектов был реклассифицирован из состава инвестиционной недвижимости в состав основных средств;

расходы будущих периодов в виде затрат по вскрышным работам были перенесены в состав горнодобывающих активов;

проценты к получению по банковским вкладам были реклассифицированы в состав торговой и прочей дебиторской задолженности;

задолженность сотрудников, прочие оборотные активы, расходы будущих периодов, НДС к возмещению были реклассифицированы в состав авансов выданных и прочих текущих активов;

авансы полученные, задолженность перед сотрудниками и прочие краткосрочные обязательства были реклассифицированы в состав торговой и прочей кредиторской задолженности;

обязательства по вознаграждениям работникам были реклассифицированы в состав провизии.

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе:

расходы по начислению резервов по товарно-материальным запасам были реклассифицированы из прочих операционных расходов в состав убытков от обесценения;

амортизация дисконта по вознаграждениям работников была реклассифицирована из прочих операционных расходов в состав финансовых расходов;

Отчет о движении денежных средств:

изменение в расходах будущих периодов и прочих краткосрочных активов включены в изменения авансов выданных и прочих текущих активов;

изменения в обязательствах по вознаграждению работникам, в обязательствах по договору и в прочих краткосрочных обязательствах включены в изменения торговой и прочей кредиторской задолженности;

отдельно выделены расходы по созданию провизии по вознаграждениям работников;

отдельно выделены проценты полученные из погашения займов выданных.

4. Основные средства

тыс. тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021	20,960	2,384,104	3,096,368	364,641	377,822	6,243,895
Поступление	6,748	164 062	465 995	96 298	793 382	1 526 485
Приобретение дочерних предприятий			31 701 746	285 635		31 987 381
Внутреннее перемещение	–	100,533	168 282	(44 384)	(224 431)	–
Выбытие	–	(365,867)	(1 784 951)	(46,760)	(369,092)	(2 566 699)
На 31 декабря 2021	27,708	2,282 832	33 647 440	655 401	577 681	37 191 062
Поступление	–	154 739	5 840 941	275 734	3 372 995	9 644 409
Внутреннее перемещение	–	1,223,283	1 071 056	15	(2 294 354)	–
Выбытие	–	(483,044)	(292 212)	(10 283)	(435,978)	(1 221 517)
На 31 декабря 2022	27,708	3 177 810	40 267 225	920 867	1220 344	45 613 954
Износ						
На 1 января 2021	–	(418,122)	(1,707,318)	(155,770)	–	(2,281,210)
Приобретение дочерних предприятий			(11 239 427)	(97 109)		(11 336 536)
Начисление износа	–	(108 385)	(1 636 888)	(95 521)	–	(1 840 794)
Внутреннее перемещение	–	–	(16,403)	16,403	–	–
Выбытие	–	69,605	735 572	27,945	–	833 122
На 31 декабря 2021	–	(456 902)	(13 864 464)	(304 052)	–	(14 625 418)
Начисление износа	–	(83 607)	(4 179 440)	(162 584)	–	(4 425 631)
Выбытие	–	23,971	186 049	7 908	–	217 928
На 31 декабря 2022	–	(516 538)	(17 857 855)	(458 728)	–	(18 833 121)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021	27,708	1 825 930	19 782 976	351 349	577 681	22 565 644
На 31 декабря 2022	27,708	2 661 272	22 409 370	462 139	1 220 344	26 780 833
На 31 марта 2023	27,708	4 983 977	1 495 162	154 514		6 661 361
На 30 июня 2023	27 708	16 828 876	1 800 292	337 206	656 193	19 650 275

--	--	--	--	--	--	--

Арендуемые активы

Здания и сооружения, Машины и оборудования включают в себя активы, являющиеся предметом операционной аренды, балансовой стоимостью 2 717 116 тыс. тенге (2022: 1 197 721 тыс. тенге). В течение 1-го полугодия 2023 года поступление по сдаваемым в аренду активам составило 94 470,6 тыс. тенге, начисленный износ – 188 411,3 тыс. тенге и выбытие – 11 704,5 тыс. тенге.

Залоговое обеспечение

Здания и сооружения Компании балансовой стоимостью 1,629,617 тыс. тенге (2021: 910,398 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением обязательств по соглашению об установлении лимита кредитования с АО «Банк ЦентрКредит». Компания не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

5. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Вскрышные работы	Разведочные активы	Итого
Стоимость			
На 1 января 2021	2,948,293	3,164,727	6,113,020
Поступление	13,819,191	–	13,819,191
Изменение в оценках	–	(166,826)	(166,826)
Выбытие	(12,069,028)	–	(12,069,028)
На 31 декабря 2021	4,698,456	2,997,901	7,696,357
Поступление	20,089,942	–	20,089,942
Изменение в оценках	–	(804,729)	(804,729)
Выбытие	(19,418,797)	–	(19,418,797)
На 31 декабря 2022	5,369,601	2,193,172	7,562,773
Истощение			
На 1 января 2021	–	(132,525)	(132,525)
Начисление истощения	–	(150,701)	(150,701)
На 31 декабря 2021	–	(283,226)	(283,226)
Начисление истощения	–	(135,714)	(135,714)

На 31 декабря 2022	–	(418,940)	(418,940)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021	4,698,456	2,714,675	7,413,131
На 31 декабря 2022	5,369,601	1,774,232	7,143,833
На 31 марта 2023	4 047 571	1 740 279	5 787 850
На 30 июня 2023	8 620 504	1 717 656	10 338 160

6. Инвестиционная недвижимость

тыс. тенге	2022
Стоимость	
На 1 января	1,373,583
Поступление	895,052
На 31 декабря	2 268 635
Износ	
На 1 января	(197 875)
Начисление износа	(71 195)
На 31 декабря	(269 070)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря	1 999 565
На 31 марта 2023	495 826
На 30 июня 2023	488 309

Инвестиционная недвижимость Компании включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в основном на территории месторождения.

По состоянию на 30 июня 2023 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составляет 488 309 тыс. тенге.

Залоговое обеспечение

Здания и сооружения Компании балансовой стоимостью 608,820 тыс. тенге (2022: 624,606 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением обязательств по соглашению об установлении лимита кредитования с АО «Банк ЦентрКредит». Компания не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

7. Авансы выданные и прочие текущие активы

По состоянию на 30 июня 2023 г

Наименование	Тыс.тенге	
	30 июня 2022 г	30 июня 2023 г
Расходы будущих периодов -долгосрочные	83 258	90 069
Авансы выданные	2 248 966	2 529 212
Расходы будущих периодов -краткосрочные	4 606 112	8 620 504
Всего	6 938 336	11 059 647

На 30 июня 2023 года авансы, выданные за внеоборотные активы представляют собой предоплату за оборудование и строительство новой столовой.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ПРЕДСТАВЛЕНЫ СЛЕДУЮЩИМ ОБРАЗОМ:

По состоянию на 30 июня 2023 г

Наименование	Тыс.тенге	
	30 июня 2022 г	30 июня 2023 г
Готовая продукция	1 754 858	2 007 353
Материалы и зап.части	2 022 380	2 593 338
Прочие материалы	120 342	76 391
Всего	3 897 580	4 677 082

9. КАПИТАЛ

На 30 июня 2023 года капитал Группы представлен следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	30 июня 2022 г	30 июня 2023 г
Акционерный капитал	3 873 780	3 873 780
Количество объявленных и выпущенных простых акций (штук)	1 000 000	1 000 000
Номинальная стоимость, тенге	3 873,78	3 873,78
Итого выпущенные акции	3 873 780	3 873 780

Общество было создано в результате реорганизации ТОО «Каражыра ЛТД», БИН 021240000409 (далее - «Товарищество») путем преобразования в акционерное общество, в связи с чем Общество является правопреемником всего имущества, всех прав и обязательств Товарищества. В соответствии с Законом уставный капитал акционерного общества формируется посредством оплаты размещаемых акций учредителями по их номинальной стоимости.

Согласно п.1 ст. 21 Закона в оплату размещаемых акций общества могут быть внесены имущественные права. При этом, оплата имуществом осуществляется по цене, определяемой

оценщиком, действующим на основании лицензии, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Исходя из вышеизложенного, ТОО «Kazakhstan Appraisal», действующее на основании государственной лицензии ЮЛ 106473-1910-ТОО № 13009746, произвело оценку стоимости 100% долей участия в уставном капитале Товарищества по состоянию на 31.03.2016 года и выпустило отчет № 050-16 об оценке стоимости доли в уставном капитале Товарищества от 19.05.2016 по состоянию на 31.03.2016 года (далее - «Отчет об оценке»). Согласно, отчету об оценке стоимость 100% долей участия Товарищества составила 3 873 780 000 (три миллиарда восемьсот семьдесят три миллиона семьсот восемьдесят тысяч) тенге.

На основании Отчета об оценке и передаточного акта от 31.03.2016 года решением учредителей АО «Каражыра» (Протокол учредительного собрания №1 от 20.05.2016 года) был определен уставный капитал в размере 3 873 780 000 (три миллиарда восемьсот семьдесят три миллиона семьсот восемьдесят тысяч) тенге.

В соответствии с п. 3 ст. 65 Закона о ТОО акционерное общество, созданное в результате преобразования товарищества с ограниченной ответственностью, размещает (реализует) акции общества только среди участников товарищества с ограниченной ответственностью. Количество акций, передаваемое участникам преобразованного товарищества с ограниченной ответственностью, определяется исходя из соотношения балансовой стоимости доли каждого участника к общему размеру собственного капитала реорганизуемого товарищества с ограниченной ответственностью.

В связи с чем, количество объявленных к выпуску простых акций Общества было определено в количестве 1 000 000 (один миллион) штук с номинальной стоимостью 1 (одной) простой акции 3 873 (три тысячи восемьсот семьдесят три) тенге 78 (семьдесят восемь) тиын.

В соответствии с законодательством по итогам регистрации выпуска объявленных акций Общества были размещены 1 000 000 (один миллион) простых акций среди учредителей.

Как было указано выше, оплата по итогам размещения простых акций Общества была осуществлена имущественными правами учредителей, а именно 100% долями участия в Товариществе, которое было реорганизовано и преобразовано в АО «Каражыра».

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения, не было.

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

Методика расчета балансовой стоимости одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции производился по формуле:

$$BV_{CS} = NAV/NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOcs - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Для расчета чистых активов для простых акций применялась следующая формула:

$$NAV = (TA-IA)-TL-PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

- Привилегированных акций компания не имеет.

- Количество простых акций – количество размещенных акций на дату расчета.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении группы.

Расчет балансовой стоимости одной акции на

Наименование	30 июня 2022 г	30 июня 2023 г
Чистые активы для простых акций на дату расчета, в тысячах тенге	46 304 481	20 025 994
Итого Активов	64 272 061	69 495 415
Нематериальные активы	(47 615)	(124 132)
Итого Обязательств	(17 922 965)	(19 199 523)
Количество выпущенных акций	1 000 000	1 000 000
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	46 304,48	20 025,9

8 октября 2021 года Компания разместила облигации в количестве 2 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая с процентной ставкой 14% годовых. Купон выплачивается раз в полгода до 8 октября 2031 года.

На 30 июня 1 марта 2023 года балансовая стоимость выпущенных долговых ценных бумаг равна 20 000 000 тысячам тенге. Купон по облигациям к уплате на 30 июня 2023 года составляет 1400 000 тысяч тенге. В течении 6 - ти месяцев квартала 2023 года Компания осуществила погашение процентов в сумме 1 400 000 тыс.тенге.

10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

В течении 6-ти месяцев 2023 года Компания погасила краткосрочные займы в сумме 4 036 505 тыс. тенге и 5 450 тыс. долл. в эквиваленте 1 251 733 тыс.тенге в Altyn Bank АО и в БЦК 5899,6 тыс. долл.в эквиваленте 8 712 535 тыс.тенге. По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность по долгосрочным и краткосрочным финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизационной стоимости составляет 12 407 165 тыс.тенге.

11. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ТЫС.ТЕНГЕ

Виды задолженности	30 июня 2022 г	30 июня 2023 г
Займы полученные	9 938 753	7 790 112
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 149 336	8 906 859
Обязательства по договору		
Облигации	637 778	637 778
Задолженность перед сотрудниками	295 059	181 615
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	210 924	160 856
Обязательства по вознаграждениям работникам	3 341	303 894
Корпоративный подоходный налог к оплате	478 419	301 675
Прочие краткосрочные обязательства	209 355	916 734
ИТОГО	17 922 965	19 199 523

12. ВЫРУЧКА

Выручка включает в себя:

30 июня 2022 г.

30 июня 2023 г.

Доход от реализации составил

25 757 701 тыс.тенге

29 300 256 тыс.тенге

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость включает в себя всю производственную себестоимость, связанную с добычей угля
в сумме:

30 июня 2022 г.

30 июня 2023 г.

17 535 361 тыс.тенге

16 314 028 тыс.тенге

14. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации включают в себя следующие затраты:

Статьи затрат	Тыс.тенге	
	30 июня 2022 г	30 июня 2023 г
Заработная плата и отчисления	63 088	33 928

Амортизация ОС	15 310	10 725
Налоги	5 021	8 154
Подача и уборка вагонов и услуги по погрузке угля	809 968	781 938
Прочие услуги и материалы	300 685	251 259
Штрафы по договорам		180 548
Прочие		
ИТОГО	1 194 072	1 266 552

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы включают в себя следующие затрат:

Статьи затрат	30 июня 2022 г	30 июня 2023 г
Заработная плата и отчисления	349 581	365 257
Амортизация ОС	19 637	29 807
Налоги	11 929	37 836
Прочие услуги и материалы	728 718	363 988
Страхование	1 093	2 111
Услуги по управленческому и фин. менеджменту	78 286	38 814
Услуги банка	5 461	10 981
Электроэнергия	799	920
Спонсорская помощь		
НИОКР	179 501	
ИТОГО	1 375 005	849 714

16. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

Статьи дохода	Тыс.тенге	
	По состоянию на 30 июня 2022 г	По состоянию на 30 июня 2023 г
Доход от операционной аренды	180 256	101 707

Доход по услугам пи питанию	164 254	199 301
Доход по сервисному сопровождению	648 064	715 454
Доходы прочие	1 153 324	1 913 492
Доход по штрафным санкциям		223 708
ИТОГО	2 145 898	3 153 662

Прочие расходы включают следующие статьи:

Статьи расходов	Тыс.тенге	
	По состоянию на 30 июня 2022 г	По состоянию на 30 июня 2023 г
Расходы по операционной аренды	167 809	62 450
Расходы по услугам пи питанию	149 493	98 298
Расходы по сервисному сопровождению	222 151	332 991
Расходы прочие	1 687 448	2 537 356
ИТОГО	2 226 901	3 031 095

17. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Статьи дохода	Тыс.тенге	
	По состоянию на 30 июня 2022 г	По состоянию на 30 июня 2023 г
Доход по вознаграждению банка	288 436	452 819
Доход прочий по финансированию	734	2 319
ИТОГО	289 170	455 138

18. ФИНАНСОВЫЙ РАСХОД

Статьи дохода	Тыс.тенге	
	По состоянию на 30 июня 2022 г	По состоянию на 30 июня 2023 г

Расходы по % банковских займов	1 654 179	1 976 888
ИТОГО	1 654 179	1 976 888

Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 20) и составили 26 807 тыс. тенге (2022: 863 285 тыс. тенге) по состоянию на 30 июня 2023 года..

Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Дочерние Компании предприят под общим ия контролем Итого		
30 июня 2023 г			
Задолженность связанных сторон	824 357	75,240	899 597
Задолженность связанным сторонам	(10 126 518)	(38,975)	10 165 493)
Реализация связанным сторонам	1 304 545	319 316	1 623 861
Приобретения у связанных сторон	(17 599 446)		(17 599 446)
Оплата займов связанными сторонами	–	0	
31 декабря 2022			
Задолженность связанных сторон	2 723 471	75 240	2 798 711
Задолженность связанным сторонам	(2 756 044)	(38 975)	(2 795 019)
Реализация связанным сторонам	1 731 698	91 236	1 822 934
Приобретения у связанных сторон	(22 377 997)	(1 145 033)	(23 523 030)
Оплата займов связанными сторонами	–	3 418 358	3 418 358

На 30 июня 2023 г у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

События после отчетного периода

Пересмотр рабочей программы контракта на недропользование

Компания ведет переговоры с уполномоченными государственными органами о внесении изменения в рабочую программу контракта на недропользование по увеличению добычи угля с 5,500 тыс. тонн до 8,000 тыс. тонн в год.

Заключение меморандума о взаимопонимании и сотрудничестве

Компания заключила меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве с акиматом области Абай. В рамках меморандума Компанией принято социальное обязательство в виде строительства концертного зала на 300 мест в г. Семей и разработки проектно-сметной документации новой нитки водовода от г. Курчатов до п. Балапан, сроком реализации до 2024 года. Планируемые затраты по строительству концертного зала составляют 638 миллионов тенге.

Займы полученные

В рамках подписанного соглашения на открытие кредитной линии с АО «Altyn Bank» Компания с января по июнь 2023 года получила ряд траншей в размере 849,585 тыс. тенге и погасила займы в размере 5,727,253 тыс. тенге.

В рамках подписанного соглашения на открытие кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» Компания с января по июнь 2023 года получила ряд траншей в размере 3,026,317 тыс. тенге и погасила займы в размере 2,698,265 тыс. тенге.

Других существенных событий после отчетного периода не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Низамов И.С.

Краснянская Л.Н.