

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»
ПОЯСНИТЕЛЬНА ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») было организовано 23 сентября 2005 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 29 сентября 2021 года Компания изменила свою организационно-правовую форму и была реорганизована в акционерное общество.

По состоянию на 31 декабря 2024 года единственным участником/ акционером Компании являлось ТОО «Premier Development Company», компания, зарегистрированная в Республике Казахстан (далее – «Материнская компания») (Примечание 14).

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

У Компании имеются следующие лицензии:

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

Среднегодовая численность сотрудников Компании за 2024 год составила 932 человека (2023 год: 1,034 человек).

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

2. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года

	Применяются с
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 года
«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО, том 11»: - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; - поправки к Руководству по МСФО (IFRS) 7 – «Информации о кредитном риске»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»;	1 января 2026 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательств отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 года

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги: а) операционная прибыль или убыток; б) прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
- О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
- О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения по отчету о движении денежных средств и т. д. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1

января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Компанию, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Компания находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки отчетности

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

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

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

Принцип начисления

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

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. При подготовке финансовой отчетности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая и геополитическая обстановка в мире.

Компания выступает в качестве гаранта и поручителя (со-заемщика) по финансовым обязательствам связанных сторон.

Руководство Компании считает, что Акционер окажет необходимую финансовую поддержку при необходимости в обозримом будущем.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие / долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения предприятий, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над первоначальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Обязательства по контракту на недропользование

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

В соответствии с контрактом на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

Рабочая программа

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

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

Страхование

В соответствии с Контрактом на месторождение Компания имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Компании или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Компании или связанных с деятельностью Компании.

Прибыль на акцию

Компания рассчитывает базовую прибыль на акцию по данным о прибыли или убытке, приходящемся на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, и по данным о прибыли или убытке от продолжающейся деятельности, приходящемся на долю этих участников в капитале, если такой показатель представляется.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации (числитель), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода (знаменатель). Доля держателей обыкновенных акций материнской организации в следующих показателях применяются для целей расчета базовой прибыли на акцию:

- прибыли или убытке от продолжающейся деятельности, приходящемся на долю материнской организации; и
- прибыли или убытке, приходящемся на долю материнской организации.

Суммы, упомянутые ранее, корректируются на дивиденды по привилегированным акциям после налогообложения, разницы, возникающие при расчетах по привилегированным акциям, и прочие аналогичные факторы, связанные с привилегированными акциями, классифицированными в качестве долевого инструмента.

Для целей расчета базовой прибыли на акцию количество обыкновенных акций рассчитывается как средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение данного и всех представленных в отчетности периодов корректируется с учетом всех событий, помимо конвертации потенциальных обыкновенных акций, которые привели к изменению количества обыкновенных акций в обращении без соответствующего изменения ресурсов организации.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машина и оборудова- ние	Прочее	Незавер- шенное строительс- тво	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 31 декабря 2022 года	5.005.825	13.417.984	258.148	441.076	19.123.033
Поступления	—	741.090	11.479	301.694	1.054.263
Переводы (в) / из запасов	—	30.766	—	181.002	211.768
Выбытия	(5.745)	(433.623)	(30.769)	—	(470.137)
Переводы	3.493	239.981	632	(244.106)	—
На 31 декабря 2023 года	5.003.573	13.996.198	239.490	679.666	19.918.927
Поступления	—	138.402	6.070	249.055	393.527
Переводы из запасов	—	—	—	241.610	241.610
Выбытия	(13.634)	(113.018)	(5.306)	(196)	(132.154)
Переводы	6.482	922.922	8.196	(937.600)	—
На 31 декабря 2024 года	4.996.421	14.944.504	248.450	232.535	20.421.910

Накопленный износ и обесценение:

На 31 декабря 2022 года	(3.220.734)	(11.041.635)	(124.369)	(15.082)	(14.401.820)
Начисление износа	(197.520)	(593.671)	(14.443)	—	(805.634)
Износ и обесценение по выбытиям	1.743	425.935	1.715	3.341	432.734
На 31 декабря 2023 года	(3.416.511)	(11.209.371)	(137.097)	(11.741)	(14.774.720)
Начисление износа	(209.244)	(815.581)	(17.987)	—	(1.042.812)
Износ и обесценение по выбытиям	12.840	112.810	5.282	—	130.932
На 31 декабря 2024 года	(3.612.915)	(11.912.142)	(149.802)	(11.741)	(15.686.600)

Остаточная стоимость:

На 31 декабря 2023 года	1.587.062	2.786.827	102.393	667.925	5.144.207
На 31 декабря 2024 года	1.383.506	3.032.362	98.648	220.794	4.735.310

6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Актив по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 31 декабря 2022 года	1.114.141	146.182	93.819	1.354.142
Поступления	603.059	169.459	—	772.518
На 31 декабря 2023 года	1.717.200	315.641	93.819	2.126.660
На 31 декабря 2024 года	1.717.200	315.641	93.819	2.126.660
Накопленный износ:				
На 31 декабря 2022 года	(883.225)	(74.402)	(23.240)	(980.867)
Начисление износа	(40.365)	—	(3.501)	(43.866)
На 31 декабря 2023 года	(923.590)	(74.402)	(26.741)	(1.024.733)
Начисление износа	(126.610)	(12.157)	(3.502)	(142.269)
На 31 декабря 2024 года	(1.050.200)	(86.559)	(30.243)	(1.167.002)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2023 года	793.610	241.239	67.078	1.101.927
На 31 декабря 2024 года	667.000	229.082	63.576	959.658

Право недропользования представлены капитализированными расходами, связанными с подготовкой проекта по разработке угольного месторождения.

7. АРЕНДА

Активы в форме права пользования

Компания выступает в качестве арендатора в договорах аренды земельных участков со сроком права пользования до конца Контракта недропользования. На 31 декабря 2024 года стоимость активов в форме права пользования составила 213.763 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 225.800 тысяч тенге), в 2024 году их амортизация - 12.037 тысяч тенге (2023 год: 12.037 тысяч тенге).

Обязательства по аренде

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по аренде земельных участков	3 октября 2042	160.945	194.946
За минусом: суммы к погашению в течение 12 месяцев		32.283	34.457
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		193.228	229.403

Обязательства Компании по договорам аренды не имеют залогового, в том числе гарантийного, обеспечения. В 2024 году изменения, обусловленные финансовой деятельностью представлены погашением арендных платежей в размере 71.098 тысяч тенге (2023 год: 40.514 тысячи тенге).

8. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Страховые запасы	55.047	85.797
	55.047	85.797

9. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	811.661	1.066.148
Готовая продукция	701.227	474.488
	1.512.888	1.540.636

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы связанным сторонам	до востребования	0.01%-12,00%	18.728.994	19.613.037
Заем третьей стороне	до востребования	0.09%	5.664.924	5.637.781
			24.393.918	25.250.818
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(5.637.781)	(5.637.781)
			18.756.137	19.613.037

11. ОСТАТКИ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	2.067.504	2.035.413
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	24.799	8.713
Прочая дебиторская задолженность от третьих сторон	38.565	32.994
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.364.584)	(1.361.465)
	766.284	715.655

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	424.561	715.655
Доллары США	341.723	—
	766.284	715.655

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На начало года	(1.361.465)	(1.928.613)
(Начислено) / восстановлено	(3.524)	8.854
Списано	405	531.561
Курсовая разница	—	26.733
На конец года	(1.364.584)	(1.361.465)

Обязательства по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	2.913.211	1.650.084
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	375.626	399.395
	3.288.837	2.049.479

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные третьим сторонам	482.869	725.572
Авансы, выданные связанным сторонам	1.736	–
Предоплаты по прочим налогам	2.751	2.577
Минус: резерв на обесценение	(13.954)	(89.676)
	473.402	638.473

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках – тенге	77.549	38.867
Денежные средства в кассе – тенге	2.934	14.558
Текущие счета в банках – рубли	–	259
	80.483	53.684

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Простые акции

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов 120.000 простых акций по 52,6646 тенге каждая были размещены, и 100.000 простых акций по 52,6646 тенге каждая были оплачены. На 31 декабря 2024 и 2023 годов дивиденды не объявлялись и не выплачивались, также Компания не имела привилегированных акций.

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии к Правилам раскрытия информации инициатором допуска ценных бумаг Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость акций была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активы	27.780.358	29.719.383
Минус: нематериальные активы	(21.846)	(27.322)
Минус: итог обязательств	(12.290.829)	(15.402.372)
Чистая балансовая стоимость	15.467.683	14.289.689
Количество простых акций на дату расчёта, штук	100.000	100.000
Балансовая стоимость одной акции, тенге	154.677	142.897

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Единственным акционером АО «Майкубен-Вест» является ТОО «Premier Development Company». Участниками ТОО «Premier Development Company» являются АО «Joint Resources» (доля владения -50%) и физическое лицо, гражданка РК, г-жа Елимесова Ш. (доля владения -50%). Единственным акционером АО «Joint Resources» является физическое лицо, гражданин РК, г-н Кулибаев Т.А.

В свою очередь, АО «Joint Resources» передало ТОО «ILS Management» во владение, пользование и распоряжение свою долю участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» на основании договора доверительного управления №3226 от 30.11.2023 года. в порядке доверительного управления.

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиты, полученные от Банка	Тенге	2025 год	19.75%	2.995.804	6.327.550
Заем, полученный от третьей стороны	Тенге	2026 год	–	629.408	1.108.085
				3.625.212	7.435.635
<i>Представлено в:</i>					
Долгосрочные обязательства				150.732	629.409
Краткосрочные обязательства				3.474.480	6.806.226
<i>В тысячах тенге</i>					
				2024 год	2023 год
На начало года				7.435.635	6.829.542
<i>Изменения, обусловленных финансовой деятельностью</i>					
Получено денежными средствами				734.659	7.488.578
Погашено денежными средствами				(2.374.056)	(6.502.485)
Итого изменения, обусловленные финансовой деятельностью				(1.639.397)	986.093
<i>Прочие изменения</i>					
Амортизация дисконта по займам полученным				–	1.057.355
Начисленное вознаграждение				550.423	589.135
Погашение вознаграждения				(177.093)	(408.787)
Зачет с дебиторской задолженностью				(186.089)	(1.322.045)
Зачет с авансами полученными				(2.459.508)	(295.658)
Прочее				101.241	–
На конец года				3.625.212	7.435.635

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На начало года	270.201	100.742
Изменения в оценке	–	169.459
На конец года	270.201	270.201

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
На начало года	164.979	166.701
Процентные расходы	20.952	17.837
Актuarные убытки от переоценки	(1.650)	32.290
Стоимость текущих услуг	–	(16.264)
Вознаграждение выплаченное	–	(35.585)
На конец года	184.281	164.979
<i>Представлено в:</i>		
Долгосрочные обязательства	147.455	134.901
Краткосрочные обязательства	36.826	30.078

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2.743.979	3.147.438
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	419.989	349.653
Заработная плата и налоги по заработной плате	297.915	295.995
Прочая кредиторская задолженность третьим сторонам	26.475	26.811
	3.488.358	3.819.897
<i>Представлено в:</i>		
Долгосрочные обязательства	201.410	378.481
Краткосрочные обязательства	3.286.948	3.441.416

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по неиспользованным отпускам	239.252	352.136
Налог на добычу полезных ископаемых	225.856	262.408
Налог на добавленную стоимость	129.823	278.516
Прочие	350.445	327.630
	945.376	1.220.690

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Тип товара		
Продажа бурого угля, марка БЗ	12.363.134	21.033.361
Продажа бурого угля, марка Д	1.528.430	429.528
	13.891.564	21.462.889

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Оплата труда и связанные выплаты	3.651.922	4.152.146
Вскрышные работы, ремонт и техническое обслуживание	1.260.574	3.214.473
Износ и амортизация	1.155.322	842.256
Топливо	973.394	2.406.133
Материалы	905.737	1.982.292
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	481.004	779.816
Материально-техническое обеспечение	366.707	1.241.776
Коммунальные услуги	300.509	357.665
Расходы по краткосрочной аренде	256.694	530.175
Услуги охраны	200.041	156.861
Страхование	39.565	32.443
Обязательства по Рабочей программе	23.168	8.577
Командировочные расходы	16.003	22.452
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	—	85.666
Начисление резерва по обесценению запасов	—	26.545
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	—	(42.516)
Прочие расходы	110.726	200.973
	9.741.366	15.997.733
Изменения в составе готовой продукции	(230.902)	126.079
	9.510.464	16.123.812

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Транспортные услуги	425.899	567.460
Оплата труда и связанные выплаты	288.766	304.325
Материалы	161.113	297.894
Штрафы и пени	9.005	64.530
Износ и амортизация	8.776	4.890
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	—	7.313
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	—	(3.630)
Прочие расходы	44.225	81.528
	937.784	1.324.310

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Оплаты труда и связанные выплаты	674.111	676.915
Штрафы и пени	240.448	130.637
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	80.758	87.025
Расходы по краткосрочной аренде	49.663	35.655
Износ и амортизация	38.496	15.943
Консультационные и юридические услуги	36.471	34.852
Материалы	34.241	25.073
Благотворительность	14.553	17.648
Услуги банка	10.437	32.681
Ремонтные работы и техническое обслуживание	9.137	53.563
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	—	11.492
Резерв по авансам выданным	—	(221)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	—	(5.703)
Восстановление резерва по налоговым рискам	—	(340.439)
Прочие расходы	125.574	149.646
	1.313.889	924.767

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Прочие операционные доходы		
Продажа запасов	196.284	51.253
Прибыль от выбытия основных средств	76.939	80.772
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	7.489	91.308
Прочие	19.718	15.231
	300.430	238.564
Прочие операционные расходы		
Продажа запасов	(44.164)	(7.077)
Прочие	(594)	(2.469)
	(44.758)	(9.546)

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	5.770	10.515
	5.770	10.515
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам полученным	550.423	1.646.490
Процентный расход по обязательствам по аренде	34.923	(22.238)
Процентный расход по долгосрочной торговой кредиторской задолженности	33.629	4.421
Процентный расход по вознаграждения работникам	20.952	17.837
Процентный расход по обязательствам по ликвидации и восстановлению	—	7.601
Прочие	9.536	—
	649.463	1.654.111

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	495.447	579.672
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	—	208.157
Расходы / (экономия) по отложенному налогу	83.248	(308.800)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	578.695	479.029

Ниже приведена сверка по корпоративному подоходному налогу в финансовой отчетности до налогообложения, умноженного на нормативную ставку налога в размере 20%:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
-----------------	----------	----------

Прибыль до налогообложения	1.749.563	1.690.604
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расход по корпоративному подоходному налогу по нормативной налоговой ставке	349.913	338.121
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	–	208.157
Прочие постоянные разницы	228.782	(67.249)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	578.695	479.029

Ниже приведены суммы отложенных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчётную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчётности:

В тысячах тенге	1 января 2023 года	Отражено в прибыли убытке	31 декабря 2023 года	Отражено в прибыли убытке	31 декабря 2024 года
Активы по отложенному налогу					
Финансовые инструменты	113.560	(113.429)	131	140.595	140.726
Обязательство по ликвидации и восстановлению	20.148	33.892	54.040	–	54.040
Задолженность перед работниками	57.118	13.309	70.427	(22.577)	47.850
Резерв под обесценение запасам	35.079	5.309	40.388	(469)	39.919
Обязательство по аренде	51.257	(12.268)	38.989	(6.800)	32.189
Итого отложенные активы	277.162	(73.187)	203.975	110.749	314.724
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и актив по ликвидации и восстановлению месторождения	(398.278)	27.375	(370.903)	(196.404)	(567.307)
Активы в форме права пользования	(47.567)	2.407	(45.160)	2.407	(42.753)
Прочие	(352.205)	352.205	–	–	–
Итого отложенные обязательства	(798.050)	381.987	(416.063)	(193.997)	(610.060)
Итого отложенные обязательства, нетто	(520.888)		(212.088)		(295.336)
Итого в прибыли и убытке		308.800		(83.248)	

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями. Нижеприведенная таблица содержит информацию об остатках и общих суммах операций с прочими связанными сторонами, которые были совершены со связанными сторонами за соответствующие финансовые годы:

В тысячах тенге	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам, полученным от связанных сторон
2024 год	26.535	(3.333.200)	18.728.994	(2.995.804)
2023 год	8.713	(1.999.737)	19.613.037	(6.327.550)

В тысячах тенге	Продажи связанным сторонам	Приобретения услуг у связанных сторон	Вознаграждение от связанных сторон	Вознаграждение связанным сторонам
2024 год	8.957.038	86.717	556.049	(550.423)
2023 год	4.003.198	101.440	10.445	(589.135)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 13 человека (31 декабря 2023 года: 11 человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, составила 243.854 тысячи тенге за 2024 год (2023 год: 232.944 тысячи тенге).

После отчетной даты не произошло никаких существенных событий, влияющих на данную финансовую отчетность.

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 15 апреля 2025 года.

Ахметбаев Н.Ш.

Кайнарбекова Г.К.

