

АО «Шубарколь Премиум»
Пояснительная записка
к промежуточной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 г.

1. Общая информация о Компании

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

20 апреля 2017 года на основании решения внеочередного собрания участников от 10 ноября 2016 года №19 Товарищество было реорганизовано в АО «Шубарколь Премиум» (дата перерегистрации – 24 апреля 2017 года)..

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 марта 2023 года акционерами Компании являлись:

АО «Joint Resources» – 67 % простых акций;

ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» – 16.5 % простых акций;

ТОО «Trans Coal Investment Group» – 16.5 % простых акций.

Решением Листинговой комиссии Казахской фондовой биржи (KASE) от 18 августа 2017 года простые акции KZ1C60530017 (ISIN – KZ1C00001445) Компании включены с 21 августа 2017 года в официальный список KASE (сектор «Акции» альтернативной площадки).

Основная деятельность

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

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

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

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

Дочерняя организация

В январе 2018 года Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Baltic Terminals», тем самым получив контроль над его деятельностью. Инвестиция в дочернюю компанию была приобретена за 227 тысяч тенге. Балансовая стоимость чистых активов на дату приобретения составила 0 тысяч тенге. ТОО «Baltic Terminals» зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521).

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

В 2022 году Компания утратила контроль над ТОО «Baltic Terminals», передав ее в доверительное управление ТОО «Coal Management LLP», в связи с чем ее консолидация в отчетности Компании прекращена, инвестиция отражена в балансе по цене приобретения.

В марте 2023г Компания приобрела 50% доли участия в группе Компаний ТОО «Темір кокс», занимающейся производством кокса, зарегистрированной 23.08.2018г (БИН 180840024457). Стоимость акций 2 000 000 тыс тг. Компания является ассоциированной, в связи с отсутствием контроля, инвестиция учитывается в балансе методом долевого участия с учетом доли в ее чистых активах. У ТОО «Темір кокс» также имеется дочерняя ТОО "СоюзАгро PL"

Информация о материнской компании и конечной контролирующей стороне

Материнской компанией Компании является АО «Joint Resources».

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

2. Основы представления финансовой отчетности

Отчет о соответствии

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

Влияние пандемии COVID-19, и прочих микро- и макроэкономических факторов

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

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

Планы и принимаемые Компанией меры, постоянно актуализируются в соответствии с Постановлениями главного государственного санитарного врача Республики Казахстан. Девальвация тенге по отношению к доллару США с начала года составила приблизительно 10%. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19 все еще развивается, в связи с карантинными мерами Компания снизила уровень деятельности по разработке месторождений и уменьшила объемы добычи. В настоящее время нет никаких логистических ограничений на физические поставки во все экспортные направления Компании.

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Операции и остатки в иностранной валюте

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

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.12.2022 г.

доллары США – по курсу 462,65 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 6,43 тенге за 1 российский рубль;
евро – по курсу 492,86 тенге за 1 евро.

по состоянию на 31.03.2023г.

доллары США – по курсу 448,05 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 5,82 тенге за 1 российский рубль.

евро – по курсу 486,58 тенге за 1 евро.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем (примечание 4).

Принцип начисления

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

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за период, закончившийся 31 марта 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2020 года.

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Компании либо на представление информации в консолидированной финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

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

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

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2023 года. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 марта 2023 г.
(тыс. тенге)

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

Горнорудные активы

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

Основные средства*Признание и последующая оценка*

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

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

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

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

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

Амортизация

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

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

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

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств (за исключением разреза) был следующим:

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

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

Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на

продажу активов и стоимость от их использования. Балансовая стоимость активов уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

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

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов

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

Финансовые активы Компании представлены торговой дебиторской задолженностью, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и инвестицией в долевого инструмент, которая относится к финансовым активам..

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

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

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

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании

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

Последующая оценка финансовых обязательств

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Определение справедливой стоимости

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

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

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

Запасы

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

Отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом.

Затраты по займам

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

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

Резервы – обязательства

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

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

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Выручка

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю. Выручка оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, за вычетом налога на добавленную стоимость.

В начале договора Компания оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Значительный компонент финансирования

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

Процентные доходы

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

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

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

Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того,

что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

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

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

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

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

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

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные отчисления

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

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5 % от заработной платы работников, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования – 3 %, социальные отчисления – 3,5%. Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ), а также взносы на обязательное медицинское страхование в размере 3%. Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию. Согласно перечня. Утвержденного государством, Компания дополнительно перечисляет в ЕНПФ профессиональные пенсионные взносы в размере 5%.

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Прибыль Компании на 31 марта 2023 года составила 38,594,147 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года – 40,041,606 тысяч тенге). По состоянию на 31 марта 2023 года краткосрочные активы Компании превышают краткосрочные обязательства на 21,413,762 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года – на 23,615,414 тысяч тенге), что свидетельствует о способности компании своевременно погашать свои обязательства перед кредиторами.

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Обесценения горнорудных активов, основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 марта 2022 года и 2021 годов не выявлено.

Обязательства по социальным проектам и обучению

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

Руководство Компании считает, что, не смотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 31 марта 2022 года и 2021 года.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование и природоохранным законодательством Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации своих активов по недропользованию, рекультивации земель после

завершения деятельности. Ликвидационный фонд на восстановление месторождения признается в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов на конец их сроков полезной службы. Ликвидационный фонд формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат на восстановление участка месторождения по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на восстановление месторождений на 31 декабря 2022 и 31 марта 2023, равна 5%.

На 31 марта 2023 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,667,686 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года – 1,667,686 тысяч тенге) (примечание 21).

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

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

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

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

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

Признание актива по отложенному подоходному налогу

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

По состоянию на 31 марта 2023 года и 2022 годов Компания не признавала актив по отложенному налогу.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	43,176	76,621
Денежные средства на карточных счетах	45,486	54,250
Денежные средства в кассе	348	130
Итого	89,010	131,001

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	26,450,450	21,944,523
Резерв на обесценение	(122,718)	-
Прочая	905,332	891,704
Итого	27,233,064	22,002,650

7. Запасы

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Готовая продукция на складе	4,824,716	3,640,952
Готовая продукция в пути	418,094	1,592,970
Сырье и материалы	1,093,333	1,083,623
Резерв на обесценение	(15,708)	(15,708)
Итого	6,320,435	6,301,837

8. Прочие краткосрочные активы

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы выданные	3,947,273	4,660,494
Вознаграждения к получению	71,651	56,025
Краткосрочные расходы будущих периодов	42,227	15,791
Актив по договору	-	-
Прочие	-	998
Резерв на обесценение	(2,814,871)	(2,997,943)
Итого	1,246,278	2,654,106

9. Горнорудные активы

	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость:					
На 01.01.2022 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
Перемещение из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Приобретение	-	-	-	-	-
На 31.12.2022 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
Приобретение	-	-	-	-	-
На 31.03.2022 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
Накопленная амортизация:					
На 01.01.2022 г.	422,535	604	57,008	-	480,147
Амортизация за период	169,051	102	20,294	-	189,447
На 31.12.2022 г.	591,586	706	77,302	-	669,594
Амортизация за период	7,209	-	865	-	8,74
На 31.03.2023 г.	598,795	706	78,167	-	677,668
Балансовая стоимость:					
На 31.12.2022 г.	4,856,888	15,711	975,393	-	5,847,992
На 31.03.2023 г.	4,849,679	15,711	974,528	-	5,839,918

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Себестоимость:						
На 01.01.2022 г.	3,332,337	5,012,664	1,110,553	55,987	49,921	9,561,462
Приобретение	1,351,039	230,373	1,138,505	18,999	811	2,739,727
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-
Перегруппировка	-	-	-	-	-	-
Капитализация запасов	-	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	20,160	-	-	(20,160)	-
Выбытие	-	(790)	(49,997)	(34)	(20,160)	(50,801)
Прочее	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2022 г.	4,683,376	5,262,407	2,199,081	74,952	30,572	12,250,388
Приобретение	-	12,558	-	-	-	12,558
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-
Перегруппировка	-	-	-	-	-	-
Капитализация запасов	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	-	-	-	-	-
На 31.03.2023 г.	4,683,376	5,274,965	2,199,081	74,952	30,572	12,262,946
Накопленная амортизация:						
На 01.01.2022 г.	546,930	1,848,093	966,349	26,958	-	3,388,330
Амортизация за год	919,316	102,583	753,165	10,250	-	1,785,314
Износ выбывших	-	545	49,977	34	-	50,556
На 31.12.2022 г.	1,466,246	1,950,131	1,669,537	37,174	-	5,123,088
Амортизация за год	61,403	162,333	44,197	4,345	-	272,278
Выбытие	-	31	-	-	-	31
На 31.03.2023 г.	1,527,649	2,112,495	1,713,734	41,519	-	5,395,397
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2022 г.	3,217,130	3,312,276	529,544	37,778	30,572	7,127,300
На 31.03.2023 г.	3,155,727	3,162,470	485,347	33,433	30,572	6,867,549

Ограничения в использовании основных средств нет.

11. Незавершенное строительство

	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Незавершенное строительство	4,948,990	4,918,899
Итого	4,948,990	4,918,899

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Право на добычу	Прочие	Итого
Себестоимость:				
На 01.01.2022 г.	6,245	251,619	-	257,864
Приобретение	112	-	-	112
На 31.12.2022 г.	6,357	251,619	-	257,976
Приобретение	-	-	-	-
На 31.03.2023 г.	6,686	251,178	-	258,104
Накопленная амортизация:				
На 01.01.2022 г.	5,426	82,717	-	88,143
Амортизация за год	410	10,048	-	10,458
На 31.12.2022 г.	5,836	92,765	-	98,601
Амортизация за год	71	2,512	-	2,583
На 31.03.2023 г.	5,907	95,277	-	101,184
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2022 г.	522	158,854	-	159,376
На 31.03.2023 г.	451	156,342	-	156,793

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

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

13. Инвестиции в долговые инструменты

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

Компанией произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «KaragandyCCI» в размере 15% и сумме 48,050 тыс. тенге.

Инвестиция отражена на 31 декабря 2022 и 31 марта 2023 гг. по первоначальной стоимости в связи с тем, что для данного финансового актива отсутствует активный рынок либо другие наблюдаемые данные для справедливой стоимости.

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

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

14. Прочие долгосрочные активы

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	195,452	192,942
Долгосрочная часть НДС	7,409,030	6,430,063
Денежные средства, ограниченные в использовании*	935,995	935,995
Прочие	83,744	80,076
Резерв на обесценение	(182,457)	(182,457)
Итого	8,246,312	7,254,312

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

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями	-	-
Итого долгосрочная задолженность	-	-
Краткосрочная часть		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями	12,462,764	7,277,087
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-
Прочая	1,022,411	337,937
Итого краткосрочная задолженность	13,219,645	7,305,293
Всего	13,219,645	7,305,293

16. Займы

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Обеспеченные банковские займы¹⁾		
- долгосрочная часть	-	-
- долгосрочное вознаграждение к выплате	-	-
- текущая часть	4,246,393	4,269,661
- текущее вознаграждение к выплате	-	-
Займы от связанных сторон		
- текущая часть	181,500	-
- текущее вознаграждение к выплате	-	-
Прочие займы²⁾		
- текущая часть	918,500	-
- текущее вознаграждение к выплате	594	-
Итого долгосрочные обязательства по займам	-	-
<i>в том числе долгосрочные обязательства по вознаграждению</i>	-	-
Итого текущие обязательства по займам	5,346,986	4,269,661
<i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i>	-	-

¹⁾ Компания имеет кредитную линию в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк). В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03 августа 2016 г. Банком предоставлен кредитный лимит в размере 4,220,000 тыс. тенге, в том числе: часть лимита («Лимит-1») в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 31 декабря 2025 г., срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца

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

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

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

- залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу: Карагандинская область, Нуринский район, Шубаркольский п.о.;

²⁾ По задолженности по прочим займам начисляется вознаграждение по ставке 1% в год, дата погашения по договору – 31 декабря 2023 г.

17. Текущие налоговые обязательства

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Налог на добавленную стоимость	30,379	
КПН за нерезидента	29,795	29,795
Налог на имущество	39,029	10,218
Таможенные платежи	34	472
Рентный налог на экспорт	3,344	3,344
Прочие	1,177	451
Налог на добавленную стоимость	30,379	
КПН за нерезидента	29,795	29,795
Итого	2,651,642	1,726,543

18. Обязательства по другим обязательным платежам

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Отчисления в пенсионные фонды	46,416	39,853
Отчисления в фонд соц. страхования	24,737	21,159
Итого	71,153	61,012

19. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	265,530	309,731
Итого	265,530	309,731

20. Дивиденды к выплате

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
FCI MANAGEMENT LLP TOO		747,010
Joint Resources AO		3,032,405
Trans Coal Investment group TOO		747,010
Итого		4,526,425

21. Долгосрочные оценочные обязательства

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

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,667,686	1,667,686
Отмена дисконта приведенной стоимости ¹⁾		
Текущие расходы по рекультивации земель на песчаном карьере ²⁾		
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,667,686	1,667,686

¹⁾ Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконта в размере 5% на отчетные даты. Неопределенность в оценках таких затрат включает потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта. Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Компании через 25 лет от даты заключения Контракта 1.

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

22. Капитал**Уставный капитал**

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2018 г. составил 222,194 тыс. тенге. Количество объявленных акций – 5,000,000 штук простых акций (НИН KZ1C60530017, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А6053 от 20 июня 2017 г.) Компания не выпускала привилегированные акции. Размещено 100,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,221.94 тенге за 1 акцию.

В 2019 г. было дополнительно размещено 4,176,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости на сумму 9,278,821 тыс. тенге.

Акционеры

Компании на 31 декабря 2021 г. и 31 марта 2022 года г.:

	На 31.03.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.0 %	2,864,920	67.0 %	2,864,920
ТОО «FCIMANAGEMENTLLP»	16.5 %	705,540	16.5 %	705,540
ТОО «Trans Coal Investment group»	16.5 %	705,540	16.5 %	705,540

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 марта 2023 г.
(тыс. тенге)

Итого	100%	4,276,000	100%	4,276,000
-------	------	-----------	------	-----------

23. Выручка

	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Экспорт	18,052,208	174,629,107
Внутренний рынок	967,025	4,999,014
Итого	19,019,233	59,993,725

24. Себестоимость продаж

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Вскрышные работы	770 808	519 835
Заработная плата и связанные расходы	229 946	434 634
Износ и амортизация	408 324	364 479
Горюче-смазочные материалы	496 884	488 730
Буровзрывные работы	201 301	437 022
Материалы	204 289	1 037 156
Налоги и сборы	67 275	46 498
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	1 935	254 281
Краткосрочная аренда	0	-
консультационные	21 216	13 805
Электроэнергия	203 098	33 450
Прочие	770 808	519 835
Изменение сальдо готовой продукции	(44 077)	34 046
Итого	6,300,337	7,283,795

25. Общие и административные расходы

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Заработная плата и связанные расходы	156 408	111 091
Социально-экономическое развитие региона	-	-
Краткосрочная аренда	12 558	8 122
Расходы на страхование	10 025	7 089
Штрафы и пени	-	54
Консультационные и информационные услуги	10 044	2 728
Резерв на обесценение прочих активов	-	-
Транспортные расходы	-	-
Банковские услуги	3 730	1 974
Материалы	2 690	2 285
Износ и амортизация	4 672	2 188
Обучение и повышение квалификации работников	5 320	1 064
Ремонт и обслуживание	7 443	2 941
Командировочные и представительские расходы	7 491	13 979
Налоги и сборы	8 908	7 503
Юридические и нотариальные услуги	4	-
Благотворительная помощь	-	220 000
НИОКР	-	17 411
Итого	271,182	423,432

26. Расходы по реализации

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	10 743 676	9 309 022
Налоги и сборы	14 139	7 730
Заработная плата и связанные расходы	136 158	81 783
Топливо и материалы	45 875	27 091
Износ и амортизация	40 184	24 608
Штрафы и пени	-	-
Сертификация и стандартизация готовой продукции	13 310	5 816
Лабораторно-исследовательские работы	9 943	15 858
Краткосрочная аренда	1 772 768	1 247 959
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	128 604	8 665
Прочие	165 545	27 103
Итого	13,070,202	10,755,635

27. Прочие расходы/доходы

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
Доход от аренды		
Доходы по суммовой разнице	134	-
Доход от курсовой разницы	25,680	118
Штрафы и пени	3,984,850	
Прочие доходы	6,061	-
Итого доходы	4,420,794	112,242
Расходы от курсовых разниц,	421 030,00	421,030
Потери (выемка породы)	720,946	
Расходы по суммовой разнице	28,402	72,116
Убытки от списания основных средств	66,810	171,048
Штрафы и пени	31	-
Прочие возмещаемые расходы	7,209	3,588
Пеня дивиденды	51,996	19,931
Прочие расходы	240,191	-
Итого расходы	5,125,295	1,416,669

28. Доходы от финансирования

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
процентные доходы по банковским депозитам	14,786	9,926
Итого	14,786	9,926

29. Расходы по финансированию

	На 31.03.2023 г.	На 31.03.2022 г.
расходы по вознаграждениям и индексации	135,257	99,434
Итого	135,257	99,434

30. Операции со связанными сторонами

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

	Характер взаимоотношений с Компанией
АО «Joint Resources»	
ТОО «Майкубен-Вест»	Материнская компания, доля в уставном капитале 67 % Компания под общим контролем

31. Условные и договорные обязательства и операционные риски**Юридические вопросы**

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

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компание могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 марта 2023 г.
(тыс. тенге)

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

Вопросы окружающей среды

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

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

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

Обязательства по социальным проектам

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

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

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 г. Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за три месяца 2023 г. и 2022 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденной минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно. Обязательства по обучению за три месяца 2023 г. и 2022 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

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

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

По состоянию на 31 марта 2023 года и 2022 г. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

Обязательства по выплате исторических затрат

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязана возместить исторические затраты, связанные с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку контрактных территорий до передачи прав на недропользование Компании. Основные выплаты по возмещению исторических затрат осуществляются с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения.

32. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Компании сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 марта 2023 г.
(тыс. тенге)

и направлено на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 31.03.2023 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	56,368	32,643	-	-	89,011
Инвестиции в долевые инструменты	2,440,977	-	-	-	2,440,977
Торговая дебиторская задолженность	1,748,657	25,484,091	-	316	27,233,064
Всего финансовые активы	4,246,002	25,516,734	-	316	29,763,052
Торговая кредиторская задолженность	(12,698,623)	-	-	(521,022)	(13,219,645)
Займы и вознаграждения	(5,346,986)	-	-	-	(5,346,986)
Всего финансовые обязательства	(18,045,609)	-	-	(521,022)	(18,566,631)
Чистая позиция	(14,320,629)	25,516,734	-	(520,706)	11,196,421

Процентный риск

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности, депозитов и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности Компании кредитному риску.

Компания не имеет системы оценки кредитоспособности покупателей, политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов покупателям. Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности.

Ниже в таблице представлено качество финансовых активов (не дисконтированная стоимость):

	Не просроченные	Просроченные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 31.03.2022 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	89,011	-	89,011
Денежные средства, ограниченные в использовании	935,995	-	935,995
Инвестиции в долевые инструменты	2,440,977	-	2,440,977
Торговая дебиторская задолженность	27,233,064	-	27,233,064
Итого финансовые активы	30,699,047	-	30,699,047

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные от 6 до 12 месяцев	Итого

Риск ликвидности

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

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

	До востребования и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
На 31.03.2022 г.						
Торговая кредиторская задолженность	8,003,844	5,215,801	-	-	-	13,219,645
Займы, вознаграждения и комиссии	-	-	5,346,986	-	-	5,346,986
Итого финансовые обязательства	8,003,844	5,215,801	5,346,986	-	-	18,566,631

	До востребования и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
На 31.12.2022 г.						
Торговая кредиторская задолженность	4,069,034	-	-	-	-	4,424,853
Займы, вознаграждения и комиссии	-	900,000	-	-	-	900,000
Итого финансовые обязательства	4,069,034	900,000	-	-	-	5,324,853

Управление капиталом

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

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

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

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

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

34. Операционные сегменты

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

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

Расчет балансовой стоимости одной акции

Количество простых акций по состоянию на 31.03.2023 г. составила 4 276 000 штук.

За дату расчета принимается последний день периода, за которой составлен отчет о финансовом положении АО «Шубарколь Премиум» (эмитент акций).

Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим приложением на дату составления отчета о финансовом положении АО «Шубарколь Премиум», отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где

$BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчёта;

NAV - Чистые активы для простых акций на дату расчёта ;

$NOcs$ - Количество простых акций на дату расчёта;

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA - активы АО Шубарколь Премиум (эмитент акций) в отчете о финансовом положении АО Шубарколь Премиум (эмитент акций) на дату расчёта;

IA – нематериальные активы в отчёте о финансовом положении АО Шубарколь Премиум (эмитент акций) на дату расчёта, которые АО не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – обязательства в отчёте о финансовом положении АО «Шубарколь Премиум» (эмитент акций) на дату расчёта;

PS – сальдо счета уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО «Шубарколь Премиум» (эмитент акций) на дату расчёта.

$(48,095,162 - 156,793) - 23,911,283 - 2,014,591 - 9,501,015 = 14,526,071$ тенге.

Расчет стоимости одной акции на 31 марта 2023года:

$BVcs = 14,526,071 / 4,276 = 3,397$

Расчет стоимости одной акции на 31 марта 2023года:

$BVcs = 19,277,696 / 4,276 = 4,508$

35. События после отчетной даты

Погашение финансовых обязательств

Компанией было принято решение сдать в гос.органы Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области (далее – Контракт 2), заключенный между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан 16 февраля 2016 года, закончился в 2018 году. Акимат Карагандинской области Республики Казахстан 5 июня 2018 на добычу песчано-гравийной смеси месторождения «Восток» в Нуринском районе Карагандинской области и начать мероприятия по ликвидации последствий добычи согласно рабочей программе по контракту.

Геополитическая международная ситуация

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

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

По состоянию на дату утверждения финансовой отчетности официальные обменные курсы тенге к основным валютам в сравнении с обменными курсами на отчетную дату показали следующее движение: стабилизацию курса тенге к доллару США на уровне 448,05 тенге, снижение курса Евро к тенге до 486,58 тенге за Евро, и курса российского рубля до 5,82 тенге за рубль.

По оценкам Компании колебания обменного курса валюты оказывают влияние на финансовое положение и денежные потоки Компании, т.к. она осуществляет экспорт угля, цена и спрос на который зависит от ситуации на международном сырьевом рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 марта 2023 г.
(тыс. тенге)

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

Руководитель  Азизов Ф.Э.

Гл. бухгалтер  Дубик Ю.Е.

