

Акционерное Общество "Шубарколь комир"

**Пояснительная записка к неаудированной промежуточной
финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года**

1 Компания и её основная деятельность

По состоянию на 30 июня 2023 года акционерами Компании, осуществляющими совместный контроль, являются акционерное общество «Евразийская энергетическая корпорация» и SHK EURASIAN HOLDING B.V. Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG») является конечным контролирующим предприятием.

Основными видами деятельности Компании являются добыча, переработка и реализация угля, производство и реализация кокса.

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Принятые поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на Компанию. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Принцип непрерывности деятельности.

В феврале 2022 года начался военный конфликт между Украиной и Россией. Ряд стран и международных организаций, в том числе Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Швейцария и Великобритания, ввели серии санкций против Российского правительства, различных компаний, в том числе основных кредиторов Группы ERG (ПАО Сбербанк России («Сбербанк») и Банк ВТБ (ПАО) («ВТБ»)) и отдельных лиц. Это привело к серьезным нарушениям на финансовых и товарных рынках. Группа ERG соблюдает все санкции, применимые к ее хозяйственной деятельности в рамках, утвержденных комплаенс политик.

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 31 октября 2024 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа ERG прогнозирует генерировать достаточный денежный поток для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно отслеживает свою финансовую ситуацию, чтобы обеспечить наличие достаточного запаса ликвидности для поддержания операционной деятельности бизнеса и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений или для получения вейверов, в случае необходимости. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа ERG, включая Компанию, соблюдала применимые ковенанты.

В июне 2022 года рейтинговое агентство Standard & Poor's улучшило кредитный рейтинг Группы ERG с «B-» до «B» со «стабильным» прогнозом. Группа ERG решила прекратить получение кредитного рейтинга от Standard & Poor's. В марте 2023 года по запросу Группы ERG, Standard & Poor's отозвало кредитный рейтинг Группы ERG. На момент отзыва прогноз кредитного рейтинга был «стабильным». В декабре 2022 года, Moody's подтвердило рейтинг «B1» со «стабильным» прогнозом.

Группа ERG принимает во внимание зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках, подверженность волатильности валютных курсов и способность при необходимости привлекать дополнительное финансирование. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения договорных обязательств, Группа ERG уделяет постоянное внимание операционной эффективности, улучшению оборотного капитала, а также распределению и расходованию бюджета капитальных затрат.

Менеджеры ERG считают, что Группа ERG имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и, таким образом, руководство Компании считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Сезонность. Деятельность Компании не подвержена существенным сезонным колебаниям.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли, приходящейся на владельцев Компании, на средневзвешенное значение количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Компании, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения, и оценки, применявшиеся к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением указанного ниже.

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2023 года, составляет 20.31% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 39.91%).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG, за исключением SHK EURASIAN HOLDING B.V. и акционерного общества «Евроазиатская энергетическая корпорация».

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются члены Совета Менеджеров ERG.

Государственные предприятия: Республика Казахстан и связанные с ней юридические лица. Республика Казахстан является связанной стороной Компании на основании значительного влияния на ERG.

Основное руководство: лица, имеющие полномочия и которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	6,247	4,474,118	138,290	48,832
Авансы выданные	-	78,763	-	117,315
Займы выданные**	-	60,471,713	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	5,515,938	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	6,665,031	-
Обязательства				
Обязательства по привилегированным акциям	28,353	-	9,554	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14,785	12,071,691	50,685	18,881
Авансы полученные	-	2,256,081	2,970	394,157
Обязательства по аренде	-	-	-	3,165

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 1,335,032 тысячи тенге.

**Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 7.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	-	6,054,876	100,086	461,017
Авансы выданные	-	177,410	2,516	463,759
Займы выданные**	-	30,850,706	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	2,065,554	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	6,795,596	-
Обязательства				
Обязательства по привилегированным акциям	28,353	-	9,554	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	270	7,133,463	43,410	63,983
Авансы полученные	-	2,337,621	479	389,843
Обязательства по аренде	-	-	-	3,213

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 1,307,193 тысячи тенге.

**Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 7.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляю щие совместный контроль	Компании под общим котролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государст- венные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	9,414,111	-	1,857,991	-
Себестоимость реализации	-	(3,575,883)	(1,232,873)	(343,161)	-
Прочие операционные доходы	5,578	65,137	3,581	1,117	-
Прочие операционные расходы	-	(44,638)	(198,074)	(100,672)	-
Общие и административные расходы*	-	(148,978)	-	(304)	-
Финансовые доходы	-	(1,595,319)	(17,386)	(5,962)	(75,889)
Финансовые расходы	-	27,546,471	104,585	-	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 31,480 тысяч тенге.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляю щие совместный контроль	Компании под общим котролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государствен ные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	12,136,029	-	1,415,460	-
Себестоимость реализации	(1,944)	(1,437,931)	(446,135)	(232,591)	-
Прочие операционные доходы	-	124,687	4,432	1,100	-
Прочие операционные расходы	-	(196,356)	(25,200)	16,209	-
Общие и административные расходы*	-	(223,465)	-	(264)	-
Финансовые доходы	-	(1,187,215)	(15,984)	(9,765)	(105,644)
Финансовые расходы	204,540	19,911,432	686,229	-	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 152,582 тысячи тенге.

5 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Горнорудные активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	9,970,419	13,977,649	19,283,131	1,334,556	91,576	29,376,603	74,033,934
Поступления	92,727	5,440,239	4,271,327	-	99,115	17,413,588	27,316,996
Перемещения	98,546	486,663	967,105	-	-	(1,435,777)	116,537
Износ	(459,292)	(1,477,404)	(1,903,849)	(18,176)	(53,054)	-	(3,911,775)
Выбытия	(156,809)	44,694	(237,002)	-	(97,154)	-	(446,271)
Износ при выбытии	16,737	7,871	207,603	-	42,109	-	274,320
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	9,562,328	18,479,712	22,588,315	1,316,380	82,592	45,354,414	97,383,741

6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	13,746,670	11,380,633
Прочие	99,642	297,249
Минус: оценочные резервы под убытки	(1,894,070)	(1,721,240)
Итого финансовые активы	11,952,242	9,956,642
Предоплаты	10,740,706	8,134,984
Прочие	1,005,980	967,508
Итого нефинансовые активы	11,746,686	9,102,492
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	23,698,928	19,059,134

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оценочный резерв под убытки на начало периода	1,721,240	1,459,415
Расход	172,830	261,825
Списание	-	-
Оценочный резерв под убытки на конец периода	1,894,070	1,721,240

7 Займы выданные

Справедливая стоимость займов, выданных по состоянию на 30 июня 2023 составила 60,636,468 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 30,144,630 тысяч тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оценочный резерв под убытки на начало периода	1,104,355	220,570
Выданные займы	191,259	1,104,355
Погашенные займы	(1,104,355)	(220,570)
Оценочный резерв под убытки на конец периода	191,259	1,104,355

8 Прибыль на акцию

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Прибыль за год	13,471,252	3,670,069	41,832,023	16,500,237
Дивиденды по привилегированным акциям	5,951	5,951	5,951	5,951
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	13,024,602	3,544,197	40,457,167	15,954,453
Средневзвешенное количество простых акций	3,517,772	3,517,772	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (тенге)	3,703	1,008	11,501	4,535

Балансовая стоимость одной простой акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы	206,395,339	149,840,424
Нематериальные активы	217,378	186,349
Обязательства	163,595,070	148,872,178
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	42,451,402	650,408
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	12,068	185

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	77,202	785,313
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	208,691	916,802
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	55,163	55,163
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,217	8,166

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2 листинговых правил Казахской фондовой биржи.

9 Займы полученные

По состоянию на 30 июня 2023 года справедливая стоимость займов полученных составила 99,635,931 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 87,180,881 тысяча тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г.	101,367,626	2,807,515	840,476	105,015,617
Денежные изменения	-	(404,065)	(708,336)	(1,801,153)
Изменение от модификации займов полученных	622,640	-	-	622,640
Курсовые разницы	(2,193,930)	(729,352)	225	(2,234,305)
Прочие неденежные изменения	2,688,986	776,677	-	3,465,663
Финансовые обязательства на 30 июня 2023 г.	102,485,322	2,450,775	132,365	105,068,462

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2021 г.	93,370,674	3,756,680	959,712	98,087,066
Денежные изменения	(4,191,914)	(1,564,198)	(97,625,979)	(103,382,091)
Изменение от модификации займов полученных	(32,205)	-	-	(32,205)
Курсовые разницы	6,835,680	300,019	793	7,136,492
Прочие неденежные изменения	5,385,391	315,014	97,505,950	103,206,355
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г.	101,367,626	2,807,515	840,476	105,015,617

10 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	42,165,945	31,232,437
Итого финансовые обязательства	42,165,945	31,232,437
Авансы полученные	5,851,583	5,846,510
Резервы по ежегодным отпускам и прочим вознаграждениям работников	2,496,225	1,405,121
Прочие налоги к уплате	1,163,115	1,355,399
Задолженность перед работниками	920,951	896,695
Прочая кредиторская задолженность	296,423	285,455
Итого нефинансовые обязательства	10,728,297	9,789,180
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	52,894,242	41,021,617

11 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Реализация добытого угля	25,136,887	20,227,585	57,066,988	43,831,042
Реализация кокса и смолы	7,445,498	6,113,014	7,811,419	10,652,911
Прочие	1,149,544	1,381,384	1,792,280	2,253,861
Итого выручка	33,731,929	27,721,983	66,670,687	56,737,814

12 Себестоимость реализации

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	4,890,503	4,147,487	10,471,903	8,228,952
Сырье, материалы и комплектующие	4,659,762	4,217,096	10,377,497	7,432,530
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	1,995,174	1,611,504	3,881,584	3,241,164
Услуги по ремонту и техобслуживанию	1,534,241	1,561,589	2,912,535	2,735,160
Прочие налоги	905,858	846,679	1,919,158	1,292,484
Вознаграждения по договору поручения	648,350	216,952	1,508,370	602,175
Страхование	501,220	126,470	1,003,443	252,191
Услуги подрядчиков по горным работам	-	2,460,746	727,741	4,085,278
Прочие	973,876	1,306,216	2,525,259	2,912,710
Итого себестоимость реализации	16,108,984	16,494,739	35,327,490	30,782,644

13 Общие и административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Управленческие услуги	622,691	394,437	1,245,383	788,874
Заработная плата и связанные с ней расходы	342,116	349,390	718,642	706,131
Спонсорская и благотворительная помощь	18,510	57,542	308,016	84,033
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	148,747	217,693	210,452	324,225
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	8,521	28,530	176,499	176,009
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	16,261	140,315	33,674	279,467
Прочие	99,216	121,503	191,303	221,395
Итого общие и административные расходы	1,256,062	1,309,410	2,883,969	2,580,134

14 Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Доход от первоначального признания займов выданных	(301,063)	-	21,563,865	-
Амортизация убытка при первоначальном признании займов выданных	2,932,935	-	4,933,897	-
Чистая прибыль от курсовой разницы	(272,391)	722,293	1,983,524	5,275,186
Процентные доходы	124,545	2,030,671	259,504	4,076,085
Доход от модификации займов полученных	-	1,474,140	-	1,474,140
Доход от досрочного прекращения финансовых гарантий	-	2,987,812	-	2,987,812
Прочие	477	40,726	950	140,315
Итого финансовые доходы	2,484,503	7,255,642	28,741,740	13,953,538

15 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы	1,375,539	1,305,274	2,739,124	2,675,051
Амортизация дисконта по займам полученным	317,977	279,017	622,640	579,874
Признание/(восстановление) резерва под убытки по займам выданным	(284,917)	(1,104,492)	(913,096)	660,267
Прочие	40,226	82,764	14,298	611,403
Итого финансовые расходы	1,448,825	562,563	2,462,966	4,526,595

16 Подоходный налог

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	947,906	2,565,006	7,306,967	5,542,427
Расход по текущему подоходному налогу – прошлые периоды	105,883	3,693,972	105,883	3,693,972
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1,053,789	7,635,721	7,412,850	10,613,142
Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	2,377,914	146,945	3,381,436	345,680
Расход по подоходному налогу за период	3,431,703	7,782,666	10,794,286	10,958,822

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	16,902,955	11,452,735	52,626,309	27,459,059
Налог по ставке 20 процентов	3,380,591	2,290,547	10,525,262	5,491,812
– подоходный налог за предыдущие периоды	105,883	5,070,715	105,883	5,070,715
– прочие	(54,771)	421,404	163,141	396,295
Расходы по подоходному налогу за период	3,431,703	7,782,666	10,794,286	10,958,822

17 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

18 События после отчетной даты

В июле 2023 года Компания заключила кредитный договор с Евразийским банком развития на открытие кредитной линии на сумму 150,000 тысяч долларов США со сроком выплаты в июле 2030 года и с годовой процентной ставкой вознаграждения SOFR+4.93%.

Генеральный директор АО «Шубарколь комир»



Ким С.П.