2022

Годовой отчет
АО «Майкубен-Вест»

Майкубенский
угольный разрез

Оглавление

Обращение руководства ***4***
1 Информация о компании ***5***
1.1 История компании 5
1.2 Миссия компании и цели развития 6
1.3 Основные направления деятельности 6
1.4 Производимая продукция 6
1.5 Информации о месторождении и запасах 7
1.6 Обязательства и ответственность 8
2 Основные события 2022 года ***8***
2.1 Обзор макроэкономических условий 8
2.2 Основные достижения компании 10
3 Операционная деятельность ***10***
3.1 Анализ внутреннего рынка угля 10
3.2 Тенденции развития отрасли и анализ внешних рынков 12
3.3 Доля компании на рынке, маркетинг и продажи 14
3.4 Операционная деятельность компании 14
3.5 Стратегия развития компании 15
4 Финансово-экономические показатели ***16***
4.1 Обзор учетной политики 16
4.2 Финансовый обзор деятельности 16
5 Риски ***17***
5.1 Анализ основных рисков 17
5.2 Система управления рисками 18
6 Социальная ответственность ***18***
6.1 Ключевые показатели 18
6.2 Занятость и принципы управления 18
6.3 Охрана труда и промышленная безопасность 18
6.4 Подготовка и образование 19
6.5 Практика трудовых отношений 20
6.6 Спонсорство и благотворительность 20
6.7 Социальная ответственность 20
6.8 Противодействие коррупции 21
6.9 Взаимодействие с населением 21
6.10 Соответствие требованиям законодательства 21
6.11 Ответственность за продукцию 21
7 Охрана окружающей среды ***21***
7.1 Политика в области охраны окружающей среды 21
7.2 Используемые материалы 22
7.3 Управление отходами 22
7.4 Водопотребление 23
7.5 Энергопотребление и энергосбережение 23
7.6 Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ 24
7.7 Сбросы 24
7.8 Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ 24
7.9 Биологическое разнообразие 24
7.10 Соответствие экологическим требованиям 25
7.11 Ключевые показатели 25

8 Корпоративное управление 26
8.1 Система корпоративного управления 26
8.2 Структура корпоративного управления 26
8.3 Совет директоров (наблюдательный совет) 27
8.4 Единоличный исполнительный орган 27
8.5 Организационная структура Компании 27
8.6 Информация о вознаграждениях 27
8.7 Акционеры 28
8.8 Дочерние и зависимые компании 28
8.9 Информация о дивидендах 28
8.10 Права миноритарных акционеров 28
8.11 Информация о крупных сделках 28
8.12 Информационная политика 28
8.13 Управление рисками 28
8.14 Внешний аудит 28
8.15 Взаимодействие с инвесторами 29
8.16 Переход на принципы ESG 29
8.17 Ключевые показатели деятельности 29
Глоссарий 30
Контактная информация для инвесторов 30
Приложение 1. Организационная структура Компании 31
Приложение 2. Отчет независимого аудитора 32

Обращение руководства

Уважаемые акционеры, инвесторы и партнёры!

Прошедший год стал для мировой экономики - годом серьёзных кризисных явлений и испытаний, связанных прежде всего с последствиями пандемии и конфликтом на Украине. Важными последствиями возникшего кризиса стали: изменения и нарушения логистических цепочек, задержка в поставке товаров, энергетический кризис и рекордные цены на энергоресурсы.

Однако энергетический кризис продемонстрировал, что уголь является важным фактором; стабилизирующим энергетические рынки . Именно за счет увеличения добычи и потребления угля было скомпенсировано сокращение поставок природного газа из России. Уголь все еще имеет решающее значение для мировой экономики - около 35% электроэнергии и более 70% стали в мире производится с использованием угля.

Приоритетном направлением отгрузки угля для нашей компании является экспорт. Ввиду санкционных ограничений в 2022 году экспорт угля из России ощутимо снизился, а рост добычи угля дополнительно усилил конкуренцию на российском рынке. Нашей компании удалось сохранить свои позиции на российском рынке. За прошедший год были также увеличены поставки угля в Узбекистан.

В Казахстане, несмотря на планы по газификации, планируется строительство новых угольных электростанций и котельных, что в ближайшие годы значительно увеличит потребности страны в угле. С учетом растущей потребности в угле наша компания планирует увеличение поставок угля, как на экспорт и так на внутренний рынок.

АО «Майкубен-Вест» придерживается утвержденной в 2022 году Стратегии развития, ставя приоритетом увеличение добычи угля, устойчивое развитие и снижение воздействия на окружающую среду. Убежден, что наш сплоченный коллектив и значительный опыт позволит достигнуть всех поставленных стратегических целей.

Генеральный директор
Ахметбаев Н. Ш.

1 Информация о компании

Акционерное общество «Майкубен-Вест» было создано 29 сентября 2021 года в результате преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «Майкубен-Вест», имеющего длительную историю добычи угля на разрезе «Майкубенский» Шоптыкольского месторождения. С начала промышленного освоения разреза (с 1987 г.) общей площадью 43,2 км^2 было добыто более 118 млн тонн угля.

Проектная мощность разреза до 5 млн тонн угля в год. Марки угля: бурые Б3, длиннопламенные (Д). Добыча в 2022 г составила 4,2 млн тонн угля.

EBITDA – 7,397 млрд тенге, LTIFR – 0,47.

1.1 История компании

Угли Майкубенского бассейна открыты в конце тридцатых годов XIX века. Разработка месторождения велась с 1859 года, а угли бассейна использовались для плавки медно-свинцовых руд на Александровском заводе в Баянаульском районе.

В двадцатые годы XX века месторождение было передано горной концессии английского промышленника Л. Уркварта. В годы великой отечественной войны и послевоенные годы восточная часть Шоптыкольского месторождения отрабатывалась небольшим разрезом для нужд комбината «Майкаинзолото». Ежегодная добыча составляла 50 – 190 тыс. тонн угля. Геологоразведочные работы, выполненные в 50-60 годы XX века, позволили выделить на территории Майкубенского бассейна три самостоятельных месторождений угля: Шоптыкольское, Сарыкольское и Талдыкольское. Постановлением Совета Министров СССР «О создании Экибастузского топливно-энергетического комплекса и строительстве линии электропередачи постоянного тока напряжением 1500 кВ Экибастуз – Центр», принятом в 1977 году, наряду с развитием добычи угля в Экибастузском бассейне, предусматривалось строительство разреза «Майкубенский» на месторождении Шоптыколь проектной мощностью 20 млн тонн угля в год. С 80-х годов началось проектирование и создание железнодорожной и транспортной инфраструктуры для освоения угольного месторождения Шоптыколь, и 2 ноября 1987 года на разрезе «Майкубенский» была добыта и отгружена первая партия угля.

В 1991 году на малом предприятии «Иртыш» на базе окисленных бурых углей Майкубенского разреза было начато производство ценного удобрения - гумата натрия. Это удобрение в три раза эффективнее торфа, повышает сопротивляемость растений неблагоприятным условиям и урожайность.

После обретения Казахстаном независимости и приватизации государственных активов в 1998 году было создано АОЗТ «Майкубен-Вест», которое 21 августа 2001 года было преобразовано в ЗАО «Майкубен Вест», а 23 сентября 2005 года было преобразовано в ТОО «Майкубен-Вест», которое в 2021 году было преобразовано в АО «Майкубен-Вест» (далее по тексту - Компания).

Листинговая комиссия Казахстанской фондовой биржи (KASE) 06 апреля 2022 года приняла решение о включении в официальный список KASE по категории «стандарт» основной площадки простых акций АО «Майкубен-Вест» (MKBW).

1.2 Миссия компании и цели развития

Миссия компании: обеспечение потребителей внутреннего и внешнего рынков усредненным по качеству углем, добываемым в соответствии с высокими экологическими стандартами.

Видение развития компании: увеличение добычи угля до проектных значений за счет расширения поставки с повышением экологических характеристик.

В соответствии с утверждённой в 2022 году Стратегией АО «Майкубен-Вест» на 2022 – 2026 годы отмечаются следующие приоритетные направления деятельности Компании:

- увеличение отгрузки на внутренний рынок крупным потребителям;
- увеличение отгрузки угля на внешние рынки;
- развитие НИОКР и направления «чистый уголь»;
- снижение эмиссии и энергопотребления;
- обновление парка техники и оптимизация дробильно-сортировочного комплекса.

1.3 Основные направления деятельности

Основной деятельностью Компании является вскрыша, добыча, сортировка и отгрузка бурого угля марок Б3 и Д на разрезе «Майкубенский» Шоптыкольского месторождения.

Добыча угля на разрезе «Майкубенский» ведется открытым способом с помощью экскаваторно-автосамосвального комплекса, с использованием, в том числе внутренних железнодорожных линий и железнодорожного транспорта.

Контракт №313 от 31.03.99 года. Лицензия на недропользование от 25.09.2005г., №004591.

1.4 Производимая продукция

На разрезе «Майкубенский» Шоптыкольского месторождения ведется добыча и отгрузка бурого угля марки Б3 и каменного марки (Д) соответствующих СТ РК 1689-1-2012.

Угли Шоптыкольского месторождения бурые гумусовые марки Б3, зольность рядовых углей составляет 6-24%. Зола тугоплавкая, температура плавления 1250°С. Низшая теплота сгорания рабочего топлива 3900-5100 ккал/кг.

Влажность углей 18 - 22%, содержание серы 0,5-1,2%, фосфора – 0,07%, выход летучих веществ на горючую массу 40-48%, содержание углерода 75-77%, водорода 3,5-6%.

Угли всех пластов месторождения энергетические и могут сжигаться на электростанциях в пылевидном состоянии и в кипящем слое под давлением, пригодны для использования в качестве бытового топлива, а также для газификации в газовых генераторах. Первичный генераторный газ с выходом 3,5 м^3/кг обладает высокой теплотой сгорания (4600 ккал/кг).

Содержание углерода в угле Шоптыкольского месторождения высокое по сравнению с бурыми углями других буроугольных месторождений. Повышенное содержание углерода и большая теплотворная способность этих углей свидетельствует о высокой степени их углефикации, а по механической прочности они аналогичны каменным углям.

Основными потребителями являются: тепловые электростанции, цементные заводы, котельные и коммунально-бытовое хозяйство, а также частный сектор.

Технологические свойства угля соответствуют требованиям к сырью для энергетических целей (пылевидное и слоевое сжигание), для коммунально-бытовых и технологических нужд (металлургическая промышленность, производство цемента и извести).

Требования потребителей к качеству Майкубенских углей установлены утвержденным Государственным стандартом Республики Казахстан СТ РК 1689-1 2012 «Угли Майкубенского бассейна. Часть 1. Шоптыкольское месторождение. Технические условия».

СТ РК 1689-1 2012 установлены предельные нормы показателей качества угля:

- зольность угля находится в интервале A_d =6 - 24%;
- общая влага W_{tr} =18 - 22%;
- содержание серы S_{td} =0,4 - 1,2%;
- выход летучих V_{daf} =40 - 48%.

1.5 Информации о месторождении и запасах

В Республике Казахстан выявлено свыше 300 угольных бассейнов, месторождений и углепроявлений. В настоящее время в эксплуатацию вовлечены 5 угольных бассейнов и 14 месторождений.

Шоптыкольское буроугольное месторождение Майкубенского бассейна расположено в Баянаульском районе Павлодарской области в 160 км юго-западнее г. Павлодара и в 65 км юго-восточнее Экибастузского каменноугольного бассейна. Районный центр – поселок Баян-Аул находится в 50 км к югу, поселок городского типа Майкаин – в 25 км к северу. Площадь разреза Майкубенский – 43,2 км^2. Месторождение связано железнодорожной веткой со ст. Ушкулын с последующим выходом на ст. Майкаин. По территории Майкубенского бассейна проходит автомагистраль, связывающая г. Павлодар, г. Экибастуз, п. Майкаин и п. Баян-Аул. На территории месторождения находится поселок Шоптыколь.

Рисунок 1 - Месторождение Шоптыколь (вид с космоса).

По состоянию на 31 декабря 2022 года расчетная сумма запасов недр по углю на участке первоочередной обработки составила 101,9 млн. тонн (106,1 млн. тонн по состоянию на 31 декабря 2021 года). Контракт на добычу полезных ископаемых действует до 2042 г.

В Казахстане, государственным балансом учтены запасы по 49 месторождениям, составляющие 33,6 млрд тонн, в том числе каменных углей – 21,5 млрд тонн, бурых углей – 12,1 млрд тонн.

По состоянию на 01.01.2022 г. балансовые запасы угля месторождения Шоптыколь по угольным горизонтам составили 1251,2 млн тонн, в том числе по категории А – 288,2 млн тонн, В – 485,7 млн тонн, С1 - 465,8 млн тонн.

На участке первоочередной отработки открытым способом, балансовые запасы по угольному горизонту I-Ш составили 109,97 млн тонн, в т. ч. по категории А – 51,2 млн тонн, В – 37,23 млн тонн, С1 - 10,16 млн тонн, в том числе запасы по марке Д утверждены по категории В на 01.01.2021г составляют 11,4 млн тонн.

Доля Компании в общих балансовых запасах угля (А+В+С1) Казахстана составляет 4,2%.

1.6 Обязательства и ответственность

АО «Майкубен-Вест» является ответственным поставщиком, обеспечивающим соответствие качества продукции и соблюдение сроков отгрузки. Для проверки угля на соответствие требованиям СТ РК 1689-1 2012 на предприятии имеется аттестованная лаборатория.

Для повышения эффективности в обеспечении качества продукции в рамках Стратегии планируется внедрение системы механического отбора проб.

В 2022 году случаев несоответствия деятельности Компании требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции на здоровье и безопасность, в отношении информации и маркировки о свойствах продукции не установлено.

2 Основные события 2022 года

2.1 Обзор макроэкономических условий

В 2022 году мировая экономика, начав постепенное восстановление после пандемии столкнулась с еще большим кризисом из-за начала вооруженного конфликта на Украине. Глобальный рост в 2022 году упал почти в два раза - с 6,1% до 3,2%. Замедление темпов роста мировой экономики продолжается и в 2023 году. Международный валютный фонд прогнозирует в 2023 году глобальный рост ВВП на уровне 2,8%.

Конфликт на Украине привел к усилению энергетического и продовольственного кризисов. Нарушены были и логистические поставки в странах СНГ в связи с введением санкционных ограничений. Цены на уголь и природный газ в ряде регионов достигали рекордных значений. Среднегодовая цена на нефть марки Brent по итогам 2022 года составила 100,9 долл. США за баррель нефти, против 70,9 долл. США в 2021 году.

Согласно данным министерства национальной экономики РК в 2022 году:

- рост ВВП Казахстана составил 3,1%, что меньше показателя 2021 года. Рост в реальный сектор 3,2%, а сектор услуг на 2,5%. В 2022 году наибольший рост показали отрасли: строительство – 9,4%, сельское хозяйство – 9,1%, сектор информации и связи - 8,0% , оптовая и розничная торговля – 5%, транспорт– 3,9% и обрабатывающая промышленность – 3,4%.
- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2022 году по сравнению с 2021 г увеличились на 9,2% и составили 15,3 трлн тенге или 14,8 % ВВП. Основная доля (48,4%) инвестиций в основной капитал пришлась на промышленность, из них почти треть – на горнодобывающую промышленность и разработку карьеров, 10% – на обрабатывающую промышленность.
- внешнеторговый оборот увеличился на 32,4% и составил рекордную сумму 134,4 млрд долл. США. Объём экспорта достиг почти 84,5 млрд долл. США. Крупнейшими торговыми партнерами Казахстана в 2022 году стали: Россия, Китай, Италия, Турция и Южная Корея;
- уровень инфляции составил 20,3%. Цены на продовольственные товары за год выросли на 25,3%, непродовольственные товары – на 19,4%, платные услуги подорожали на 14,1%.

По прогнозу Института экономических исследований, рост экономики Казахстана в 2023 году составит 3,8%. Наибольший темп роста ожидается в горнодобывающей промышленности (6,6%). Согласно прогнозу Национального банка РК годовая инфляция сложится в пределах 11-14% в 2023 году.

Согласно данным Национального банка по итогам 2022 года средние курсы валют составили: 460,48 тенге за 1 долл. США и 6,96 тенге за рубль. Рост курса рубля положительно повлиял на доходность от отгрузки угля на экспорт в Россию.

За 2022 год размер базовой ставки Национального банка РК поднимался шесть раз с 9,75% в 2021 году до 16,75% (решение от 06.12.2022).

Ключевые события в топливно-энергетическом комплексе в 2022 году:

- отметился существенный рост потребления электроэнергии 5,9%, обусловленный развитием сектора производства цифровых валют;
- проведены аукционы на строительства газовых электростанций общей мощностью 1250 МВт;
- проектирование строительства второй нитки магистрального газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент» проектной мощностью 15 млрд $м^3$ в год;
- Правительство Казахстана одобрило второй пакет приоритетных проектов фонда «Самрук-Казына» включающий строительство 4 энергоблоков угольных ГРЭС;
- Крупные аварии на энергоисточниках и проблемы в теплоснабжении в г. Экибастуз и г. Риддер;
- объем выработки электроэнергии в 2022 году незначительно снизился по сравнению с 2021 годом (на 1,4%).

2.2 Основные достижения компании

Значимые события Компании по итогам 2022 года:

- Утверждение Стратегии развития АО «Майкубен-Вест» 2022 - 2026 гг.;
- Разрезу исполнилось 35 лет и добыто за этот период более 118 млн тон угля;
- Заключен контракт с Liebherr-Export AG на поставку 2-х единиц крупных карьерных бульдозеров;
- Внесены изменения в Рабочую Программу к Контракту на недропользование в части снижения обязательств перед уполномоченным органом.

3 Операционная деятельность

3.1 Анализ внутреннего рынка угля

Угольная промышленность Казахстана является одной из наиболее крупных отраслей экономики страны. По запасам угля Казахстан входит в десятку стран-лидеров, уступая лишь Китаю, США, России, Австралии, Индии, ЮАР и Украине.

Казахстанская угольная промышленность является основным производителем энергоресурсов для национальной экономики. В 2022 году на уголь пришлось около 55% потребления первичных энергоресурсов в стране. В Казахстане представлен почти весь спектр добычи угля – от бурого и каменного угля для выработки электроэнергии до металлургического угля и кокса для доменных печей.

Основными потребителями угля на внутреннем рынке являются:

- тепловые электростанции и котельные;
- промышленные потребители (металлургия и цементные заводы);
- коммунально-бытовой сектор.

Основу потребления угля составляют угли Экибастузского бассейна, прежде всего уголь разреза «Богатырь», доля которого на внутреннем рынке составляет около 40%, а себестоимость является одной из самых низких в мире. Высокая зольность экибастузских углей ограничивает их конкурентные преимущества несмотря на то, что все основные угольные электростанции Казахстана спроектированы под использование экибастузских углей.

Добыча угля в Казахстане последние 10 лет находится примерно на уровне 110 млн тонн в год, при этом внутренне потребление составляет 75-80%, на экспорт отправляется 25-30%. В структуре экспорта наблюдаются изменения: сокращение поставок экибастузского угля в Россию и в Украину, при увеличении экспорта угля в страны ЕС шубаркольского угля.

В 2022 году было объявлено о планах по строительству угольных мощностей: двух новых энергоблоков (3-4) Экибастузской ГРЭС 2, строительство Экибастузской ГРЭС 3 с двумя

энергоблоками. В планах также строительство угольной ТЭЦ в г. Кокшетау и расширение Семипалатинской ТЭЦ. Оценочный прирост угольной генерации составит более 2500 ГВт к 2030 году, что даже с учетом перевода Алматинских ТЭЦ на природный газ увеличит потребность электростанций в угле -оценочно на 6-7 млн тонн в год. Это создаст дополнительную возможность для поставок майкубенского угля на электростанции Казахстана.

Рисунок 2 - Объемы добычи и экспорта угля в Казахстане.

Высокая зольность и относительно низкое значение теплоты сгорания казахстанских углей ограничивает экспортный потенциал, за исключением угля месторождения Шубарколь, имеющего относительно высокую теплоту сгорания и низкую зольность.

Таблица 1 - Теплота сгорания, зольность, содержание серы и размолоспособность.

Наименование	Ед. изм.	Богатырь	Каражыра	Шоптыколь	Шубарколь
Низшая теплота сгорания (средняя)	ккал/кг	4 200	5 000	4 500	5 400
Зольность на сухую массу, A^D	%	42,4	19,8-25,0	9,0-18,0	6,0 - 10,0
Сера, S	%	0,44	0,4	**0,5 - 1,2**	0,35 - 1,0
Коэффициент размолоспособности		1,35	**1,06**	**1,15-1,22**	3,4

По своим характеристикам уголь «Шоптыколь» наиболее приближен к характеристикам угля месторождения «Каражира, при этом удельная цена угля «Шоптыколь» на единицу энергии ниже, что является конкурентным преимуществом Компании.

Дополнительно необходимо отметить, что преимуществом угля Шоптыколь перед другими углями является большая размолоспособность,[1] обуславливающая меньшие энергозатраты на размол угля при его использовании на тепловых электростанциях, котельных и цементных заводах. Переход ряда

[1] коэффициент размолоспособности характеризует сопротивляемость топлива помолу и показывает, насколько легче или труднее топливо поддается измельчению по сравнению с эталонным топливом. Коэффициент размолоспособности тем меньше, чем выше механическая прочность угля.

предприятий на уголь с меньшей размолоспособностью может вызвать снижение производительности из-за ограничений в производительности угольных мельниц.

Несмотря на усиление конкуренции на внутреннем рынке угля, Компания имеет определенные конкурентные преимущества сочетание, которых с инновационной политикой компании и программой научных исследований, позволит нарастить долю на внутреннем рынке.

3.2 Тенденции развития отрасли и анализ внешних рынков

Добыча угля в мире в 2022 году достигла рекордно высокого уровня - 8,8 млрд тонн, увеличившись по сравнению с 2021 годом на 7,9%[2]. Конфликт на Украине и резкий рост цен на энергоресурсы привели к увеличению спроса на уголь. В течении 2022 года наблюдался устойчивый рост угольной энергетики в Евросоюзе, в Индии и Китае. Европейские страны сильнее остальных регионов пострадали от энергетического кризиса. Ограничения в поставке газа, снижение выработки гидро- и атомной энергии из-за погодных условий привили к росту потребления угля, даже в условиях жесткой климатической политики, направленной на сокращение выбросов парниковых газов и выводу угольной генерации. В настоящее время в мире рассматривается и проектируется ввод более 476 ГВт мощности угольных электростанций, что составляет около 19% от совокупной мощности угольной генерации в мире.

Цены на уголь достигли рекордных уровней в 2022 году, при этом европейские цены составили в среднем 294 долл. США за тонну (рост на 141% по сравнению с 2021 г) и CIF Япония 225 долл. США за тонну (рост на 45% по сравнению с 2021 г).

Для АО «Майкубен-Вест» основными направлениями отгрузки угля на экспорт (через постоянного трейдера) являются Россия и Узбекистан.

Российский рынок угля

Несмотря на то, что Россия занимает третье место в мире по экспорту угля после Австралии и Индонезии, низкая стоимость казахстанских углей обуславливает импорт угля из Казахстана. В 2022 году ввиду санкционных ограничений и запрета поставок российского угля в ЕС, объемы экспорта российского угля снизились на 7,5%, однако поставки на внутренний российский рынок выросли на 12,2%, в том числе за счет роста добычи угля на 1,2% до 443,6 млн тонн.

Усиление конкуренции на российском рынке в 2022 году снизило экспорт казахстанского угля в Россию с 21,3 до 20,9 млн тонн. Отгрузка российским потребителям АО «Майкубен-Вест» также снизилась на 10%.

Согласно Программе развития угольной промышленности России на период до 2035 года планируется увеличение объемов внутреннего потребления российского угля в электроэнергетике России с 87 млн тонн до 107 млн тонн к 2025 году и 115 млн тонн к 2030 году.

Замещение казахстанского угля в России планируется лишь рыночными методами, что, ввиду низкой стоимости казахстанских углей и отсутствия таможенных и иных барьеров в рамках создания единых энергетических рынков стран ЕАЭС, позволяет сохранить и увеличить действующий спрос на

[2] Statistical Review of World Energy 2023/Energy Institute

казахстанский уголь. Министерство энергетики России планирует в разы увеличить экспорт угля в Китай и страны Азиатско-тихоокеанского региона (АТР), тем самым экспортное направление для российского угля является более перспективным с учетом роста цен на уголь в странах АТР.

Доля угольной электроэнергии в России в долгосрочном периоде будет снижаться главным образом за счет развития газовой генерации, атомной энергетики и ВИЭ, однако в период до 2030 года существенных изменений в потреблении казахстанского угля российскими электростанциями не прогнозируется.

Рынок угля Узбекистана

За последние пять лет потребление электроэнергии в Узбекистане выросло на 23,6%, а согласно стратегии развития энергетики Узбекистана до 2030 году выработка электроэнергии вырастет с 63,6 до 120,8 млрд кВт*ч. Развитие угольной генерации предусмотрено путем строительства нового угольного энергоблока мощностью 150 МВт на Ангренской ТЭС (второй этап), а также поэтапной модернизации существующих энергоблоков Ново-Ангренской ТЭС с увеличением мощности на 330 МВт и переходом на круглогодичное сжигание угля. Рост выработки электроэнергии на Ангренской и Ново-Ангренской ТЭС после модернизации приведет к росту потребления угля оценочно до 4 млн тонн в год.

Ангренская и Ново-Ангренская ТЭС являются покупателями майкубенского угля наиболее подходящего для замещения природного газа по сравнению низкокалорийным ангренским углем.

Отгрузка угля АО «Майкубен-Вест» в Узбекистан в 2022 году выросла на 79% до 1,1 млн тонн угля.

Перспективные экспортные рынки (рынок угля ЕС)

В связи с принятой в ЕС низкоуглеродной политикой «Fit for 55» по сокращению чистых выбросов парниковых газов на 55% к 2030 г., планировалось поэтапное замещение угольных мощностей в рамках «энергетического перехода. Энергетический кризис, начавшийся в странах еврозоны в 2021 году и вооруженное противостояние на Украине в 2022 году, привели к существенным изменениям энергетической политике ЕС.

Страны Евросоюза пересмотрели свою позицию по закрытию угольных электростанций и ограничению доли выработки электроэнергии из угля. Например, федеральным правительством Германии был принял закон, позволяющий угольным электростанциям, находящимся в стратегическом резерве, вернуться в эксплуатацию. Нидерланды, отменили 35% ограничение на производство электроэнергии из угля, и отказались от планов по выводу из эксплуатации ряда угольных электростанций. Во Франции и Австрии также отказались от планов по закрытию угольных электростанций и ограничений в выработке электроэнергии из угля.

Перспективы Европейского рынка угля значительные, ожидаемый рост спроса превышает десятки миллионов тонн угля при этом уровень цен с начала военных действий на Украине поддерживается на высоком уровне. Ключевой котировкой угля, импортируемого в Северо-Западную Европу, является API 2, рассчитываемый как среднее значение котировки Argus CIF APA[3] и эталона IHS McCloskey NW

[3] сокращение ARA относится к портам Амстердама, Роттердама и Антверпена

Europe Steam Coal. Максимальное значение котировки было достигнуто 08 марта 2022 года (438,35 долл. США/т), что отражало панические настроения на рынке, однако к концу года ситуация стабилизировалась и было достигнуто снижение до 250 долл. США за тонну угля.
В результате, в ближайшие годы рынок ЕС представляет существенный интерес для экспорта, при условии решения логистических проблем и ограничений по содержанию серы в угле.

Ситуация на внутреннем и внешних рынках угля, несмотря на логистические ограничения, создает для АО «Майкубен-Вест» возможность увеличения добычи угля и освоения новых рынков сбыта.

3.3 Доля компании на рынке, маркетинг и продажи

Добыча Компании составляет от 3-4% от общей добычи угля Казахстане. При этом в последние годы основным направление отгрузки угля остается экспорт в страны СНГ.

Таблица 2 - Доля Компании в добыче Казахстана

	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Добыча всего РК, млн тонн	114,1	110,7	109,3	111,7	113,9
Майкубен-Вест, млн тонн	4,0	4,3	4,1	3,8	4,1
Доля компании	3,5%	3,8%	3,8%	3,3%	3,6%

За прошедшие пять лет в компании изменилась структура отгрузки потребителям, вырос экспорт угля (на 9%).

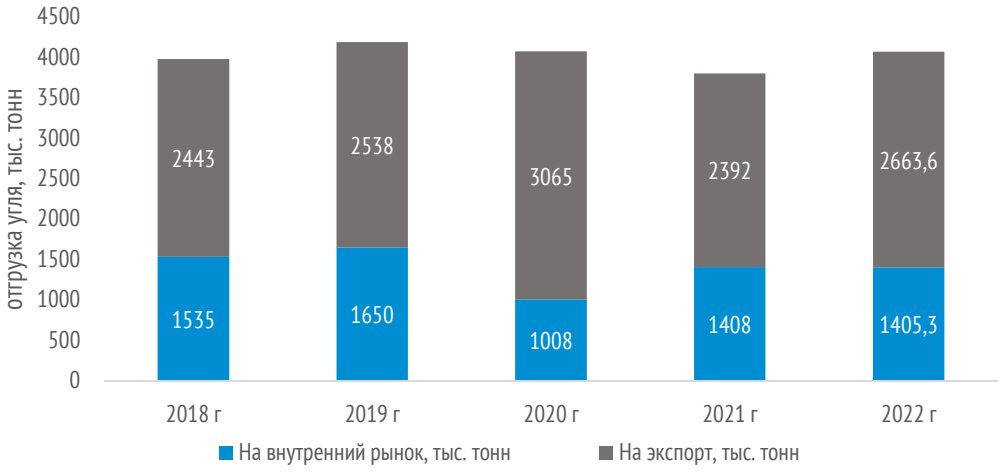


Рисунок 3 - Структура отгрузки угля в 2018-2022 гг.

АО «Майкубен-Вест» планирует увеличение отгрузки угля не только на экспорт, но и внутренний рынок.

3.4 Операционная деятельность компании

Основным направлением деятельности Компании является добыча и реализация угля. В соответствии с этим во главе операционной структуры Компании стоит технический директор, который несет основную ответственность за эффективное осуществление операционной деятельности.

Операционная модель Компании представляет собой комплекс технологических и бизнес-процессов.

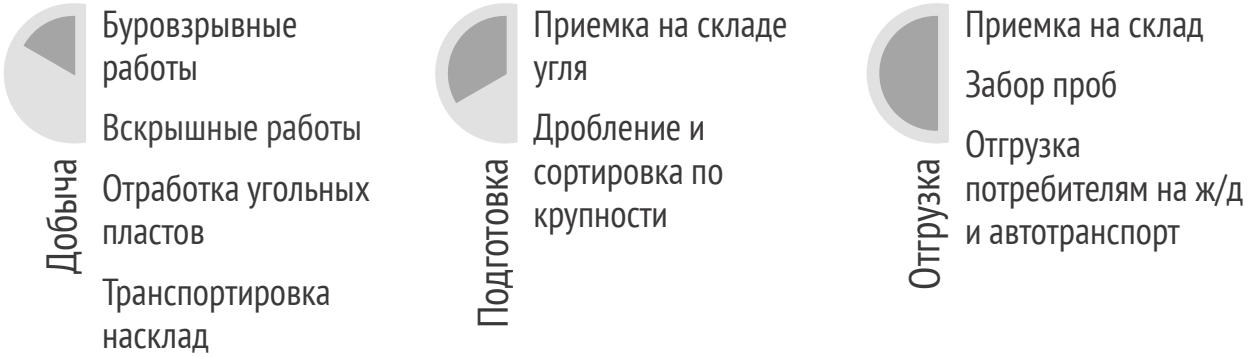


Рисунок 4 - Операционная модель АО «Майкубен-Вест»

При осуществлении деятельности наиболее критичными элементами является работа оборудования. Зависимость от поставщиков материалов и оборудования представлена в таблице ниже.

Таблица 3 - Затраты на материалы и оборудование

Поставщики оборудования	Доля в стоимости реализации
Горные работы	3,2%
Автотранспортный цех	3,1%
Железнодорожный цех	0,5%

3.5 Стратегия развития компании

Стратегия развития АО «Майкубен-Вест» на 2022-2026 гг. (далее -Стратегия) была утверждена в 2022 году.

Основными элементами Стратегии являются:

- технологическое развитие, предусматривающее создание комплекса сухого обогащения угля и модернизация дробильно-сортировочного комплекса;
- обновление парка техники;
- цифровизация буровзрывных работ;
- автоматизация систем управления процессами
- расширение мероприятий по охране окружающей среды и снижение потребления энергоресурсов;
- программа НИОКР по направлению «чистый уголь».

В Стратегии установлены целевые показатели, предусматривающие как увеличение добычи угля до проектных значений (6 млн тонн угля в год), так и сокращение эмиссии загрязняющих веществ и выбросов парниковых газов.

4 Финансово-экономические показатели

4.1 Обзор учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, соответствует учетной политике новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC и IAS, вступивших в силу 1 января 2022 года.

4.2 Финансовый обзор деятельности

В 2022 году отметилось увеличение объемов отгрузки угля на 7%.

Таблица 4 - Объемы дохода от реализации угля в 2021 - 2022 гг.

	Ед. изм.	**2021 г**	**2022 г**
Реализация угля, в т.ч.	тонн	**3 800 113**	**4 055 477**
Доход от реализации угля в т.ч.	**тыс. тенге**	**15 796 370**	**21 248 596**
уголь марка Б3	*тыс. тенге*	*13 792 933*	*16 438 408*
уголь марка Д	*тыс. тенге*	*2 003 437*	*4 810 188*

Таблица 5 - Расходы на добычу и реализацию угля

	Ед. изм.	**2021 г**	**2022 г**
Доход от реализации угля	**тыс. тенге**	**15 796 370**	**21 248 596**
Себестоимость реализации	тыс. тенге	**(10 051 744)**	**(12 406 430)**
Доход убыток от курсовой разницы			
Валовая прибыль	**тыс. тенге**	5 744 626	8 842 166
Расходы по реализации	тыс. тенге	*(756 593)*	*(1 163 825)*
Административные расходы	тыс. тенге	*(951 365)*	*(928 041)*
Прочие доходы и расходы	тыс. тенге	*136 826*	*478 525*
Финансовые доходы и расходы	тыс. тенге	*1 630 247*	*(796 626)*
Начисление резервов	тыс. тенге	*1 785 371*	*1 149 443*
Доход/(убыток) от курсовой разницы	тыс. тенге	*(14 412)*	*6 609*
Доход от изменения условий по задолженности	тыс. тенге	*594 178*	-
Расходы по КПН	**тыс. тенге**	**1 853 651**	**1 374 151**
Чистая прибыль	**тыс. тенге**	**2 744 485**	**3 915 214**

Таблица 6 - Себестоимость, тыс. тенге

	2021 г	2022 г
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	2 703 310	3 703 240
Материально-техническое обеспечение	1 567 599	1 645 541
Топливо	1 362 803	1 856 874
Материалы	1 254 798	2 151 610
Износ и амортизация	1 032 822	859 529
Налоги, кроме КПН	487 718	662 637
Расходы по краткосрочной аренде	464 112	610 053
Ремонтные работы и техническое обслуживание	291 727	365 961
Коммунальные услуги	320 861	324 872
Услуги охраны	135 997	131 665
Страхование	57 747	68 116
Прочие статьи расходов	372 250	26 332
Итого себестоимость	**10 051 744**	**12 406 430**

5 Риски

5.1 Анализ основных рисков

Внешние (политические) риски. Риски, связанные с изменением действующей энергетической политики, закрытием части угольных электростанций, нарушение логистики поставок угля на экспорт. Для снижения влияния внешних рисков необходима диверсификация направлений отгрузки угля.

Законодательные. Увеличение финансовой нагрузки в связи с увеличением экологических платежей. Основным ответом на данный риск является переход на НДТ с получением КЭР.

Рыночные риски. Снижение объемов покупки угля крупными потребителями на внутреннем и внешних рынках. Данный риск может быть снижен за счет диверсификации поставок.

Операционные риски. Рост затрат на взрывчатые вещества и дизельное топливо, запчасти и оборудование является одним из моментов удорожания себестоимости добычи угля. Данный риск необходимо учитывать при планировании затрат и себестоимости угля.

Инвестиционные риски. Возможность возникновения финансовых потерь в процессе инвестиций в деятельность предприятия. Ответом является повышение качества оценки инвестиционных программ, совершенствования процессов управления проектами, контроль исполнения бюджета инвестиционных программ.

Экологические риски связаны с возможными эндогенными пожарами и вероятностью применения штрафных санкций. Ответом на данный риск является внедрение системы мониторинга эндогенных пожаров и оперативного их тушения.

5.2 Система управления рисками

Управление риска осуществляется в соответствии с внутренними документами компании. Утверждённая Стратегия компании предусматривает минимизацию рисков.

6 Социальная ответственность

6.1 Ключевые показатели

Списочная численность персонала на 31.12.2022 г. составляет 1057 человек. Средний возраст сотрудников – 39 лет. Доля сотрудников, состоящих в Первичной профсоюзной организации разреза «Майкубенский», составляет 47%.

6.2 Занятость и принципы управления

Распределение персонал по гендерному признаку представлено в таблице ниже.

Таблица 7 - Персонал Компании по гендерному признаку.

	2021 г		2022 г	
	Мужчины	**Женщины**	**Мужчины**	**Женщины**
Персонал всего, в т.ч.	832	201	851	206
Административный персонал	21	81	24	83
Совет директоров	1	2	1	2

Текучесть персонала за 2022 год остается невысокой (в т. ч. рабочих), число уволенных за год 196 человек (18,5%) из них уволенных за нарушение трудовой дисциплины 11 человек (1,0%)
Доля фонда оплаты труда в структуре затрат Компании составляет около 20%, число трудочасов на добычу 1000 тонн угля, что меньше либо сопоставимо с другими угледобывающими компаниями.

6.3 Охрана труда и промышленная безопасность

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с утвержденной Декларацией промышленной безопасности. В соответствии с требованиями законодательства в области промышленной безопасности на предприятии организован производственный контроль, проводятся мероприятия для недопущения и обеспечения готовности к ликвидации аварийных ситуаций, объекты Компании оборудованы всеми необходимыми средствами коллективной защиты, работники снабжены

средствами индивидуальной защиты. Персонал проходит необходимые обучения: в области безопасности и охраны труда, промышленной безопасности.

Регистрация несчастных случаев осуществляется согласно требованиями законодательства РК, и в соответствии с их видами (смертельные, тяжелые легкие, микротравмы). Несчастные случаи регистрируются в специальном журнале установленной формы. Отчетность по травматизму ежегодно предоставляется в органы государственной статистики РК. Весь персонал проходит ежегодный обязательный медосмотр за счет средств Компании.

В 2022 году был произошел один несчастный случай (НС) и приведший к инвалидности по зрению. Работником (монтером путей) была грубо нарушена техника безопасности, во время работы не использовались средства индивидуальной защиты в результате произошло попадание инородного тела в глаз. Из данного НС были сделаны организационные выводы.

Таблица 8 - Данные по НС и профессиональным заболеваниям

	2021 год	**2022 год**
Число травм (НС) за отчетный период (и степень травм)	1 (легкая)	1 (средняя)
Общее число рабочих дней, потерянных в связи с временной нетрудоспособностью (суммарно по всем НС)	7	21
Число травм с временной нетрудоспособностью	1	1
Число легких травм (без потери нетрудоспособности)	0	0
Коэффициент частоты травм с временной потерей трудоспособности LTIFR (только сотрудники)	0,49	0,47
Коэффициент тяжести несчастных случаев	7	21
Число работников с профессиональными заболеваниями	0	0

В Компании имеются подразделения, которые, согласно установленным критериям, относятся к категории «опасных производственных объектов», что предполагает наличие рисков производственного травматизма. Для исключения случаев травматизма предусматривается ряд мер, такие как: обучение и инструктирование персонала по безопасности и охране труда, промышленной, пожарной безопасности, обеспечение средствами индивидуальной и коллективной защиты, применение современного безопасного оборудования, приспособлений и инструментов, проведение противоаварийных тренировок и других мероприятий.

6.4 Подготовка и образование

Развитие человеческого капитала является важной задачей развития Компании.

Таблица 9 - Обучение персонала 2022 году.

	2022 г
Количество сотрудников, прошедших обучение, в том числе по промышленной безопасности	1008
Среднее число часов обучения на 1 сотрудника	3

Курсы повышения квалификации по:

- промышленной безопасности в части санитарно-эпидемиологического контроля и мониторинга;
- безопасности и охраны труда на предприятии.

Разнообразие и равные возможности

Руководствуясь нормами действующего законодательства Республики Казахстан, а также требованиями внутренних документов, Компания полностью придерживается демократических принципов в управлении персонала при поддержании высокого уровня трудовой дисциплины, полностью исключены любые виды дискриминации работников.

Распределение работников Компании по возрастным группам в 2022 год:

- 18 - 24 лет - 89 человек (8,4%)
- 25 - 44 лет - 546 человек (51,7%)
- 45 - 63 (60 женщины) лет - 414 человек (39,2%)
- Пенсионного возраста - 8 человек (0,8%)

6.5 Практика трудовых отношений

Трудовые отношения осуществляются в соответствии с трудовым законодательством, в рамках индивидуальных трудовых договоров, предусматривающих ежегодный трудовой отпуск в количестве 24 дней.

6.6 Спонсорство и благотворительность

Основной механизм спонсорской поддержки населения является безвозмездная отгрузка угля муниципальным объектам и социально уязвимым слоям населения в объемах около 3600 тонн угля ежегодно.

6.7 Социальная ответственность

В компании предусмотрен механизм социальной поддержки работников в форме выплат по случаям свадьбы, смерти, рождения детей.

- Работникам, достигшим пенсионного возраста и отработавшим непрерывно на Предприятии не менее 5 лет, выплачивается единовременная материальная помощь в размере не менее двух среднемесячных заработных плат;
- В случае гибели работника на производстве выплачивается семье погибшего единовременное пособие в виде страховой суммы и доплаты к ней. Совокупная выплата суммы выплат Администрацией должна составлять не менее десяти годовых заработков без учета налогов;
- В случае смерти пенсионера (ушедшего на пенсию с Компании и отработавшего не менее 3-х лет на предприятии), близким родственникам для похорон выделяется материальная

помощь в размере 45 МРП. В случае смерти близких родственников работника выделяется материальная помощь в размере 20 МРП, в случае смерти родителей супруга (супруги) - 10 МРП;

- Юбилярам в 50, 55, 60 лет выплачивается 10 МРП, при условии непрерывного стажа работы - не менее 5 лет;
- Работникам, отработавшим на предприятии не менее одного года, при рождении ребенка и предъявлении свидетельства о рождении выплачивается единовременная материальная помощь в размере 10 МРП.

6.8 Противодействие коррупции

Основной борьбы с коррупцией является осуществление закупок в соответствии с законодательством Казахстана в системе закупок недропользователей «Nadloc». За 2022 год жалоб от участников конкурсов на закупки товаров, работ и услуг не выявлено.

6.9 Взаимодействие с населением

В деятельности Компании в 2022 году не выявлено нарушения прав человека. Жалоб от местного населения в компанию или государственные органы не поступало.

6.10 Соответствие требованиям законодательства

За 2022 год у Компании нарушений, связанных с препятствием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства выявлено не было.

Штрафов и нефинансовых санкций, в том числе ограниченных мер воздействия в отношении Компании в 2022 году не было.

6.11 Ответственность за продукцию

За 2022 год не выявлено нарушений требований действующего законодательства Казахстана к поставляемой Компанией продукции (все поставки угля полностью соответствуют СТ РК 1689-1-2012). Согласно договорам на поставку Компания несет полную ответственность за соответствие поставляемых партий угля качеству (отдельно указывается в договорах).

7 Охрана окружающей среды

7.1 Политика в области охраны окружающей среды

Производственная деятельность Компании сопровождается эмиссиями в окружающую природную среду. Вредными факторами влияния на природную окружающую среду является выброс загрязняющих веществ в атмосферу и размещение отходов производства и потребления.

Производственный экологический контроль проводится Компаний на основе программы производственного экологического контроля (ПЭК) на 2022-2024 гг., согласованной с уполномоченным органом в области охраны окружающей среды.

В программе производственного экологического контроля установлен перечень параметров, отслеживаемых в процессе ПЭК, критерии определения его периодичности, продолжительность и частота измерений, используемые инструментальные или расчетные методы.

Программа мониторинга атмосферного воздуха, водных ресурсов, почвенного покрова, отходов производства и потребления. Радиологические исследования с привлечением аккредитованной лаборатории проводятся на разрезе раз в год.

7.2 Используемые материалы

По результатам инвентаризации источников выбросов на предприятии имеется 59 источников загрязнения атмосферного воздуха, из которых 19 источников организованные и 40 источников неорганизованные (из них 4 передвижных источника).

7.3 Управление отходами

В процессе производственной деятельности предприятия образуется 26 отходов производства потребления и водоотведения, в том числе, 14 отходов янтарного уровня опасности, 10 отходов зеленого уровня и 2 прочих отхода.

В целях минимизации экологической опасности и предотвращения отрицательного воздействия на окружающую среду в части образования, обезвреживания, утилизации и захоронения отходов на предприятии налажена система внешнего учета и слежения за движением отходов производства и потребления.

Таблица 10 - Нормативы и факт размещения отходов производства и потребления на 2022 г, тонн

	Размещение	**Передача сторонним организациям**
Всего:	17 720 100,02	
в том числе отходов производства	17 719 840,2	
отходов потребления	259,82	301,742

Примечание: норматив по размещению вскрышной породы во внешний отвал – 2 664 000 м^3; факт размещения за 2022 год – 1 289 553,6 м^3; весь остальной объем размещен во внутренний отвал (технический этап рекультивации), норматив захоронения на 2022 год 20 565 468,4. Лимиты накопления отходов отходы производства – 709,761 тонн; отходы потребления – 27,52 тонны.

Предприятием осуществляется контроль за организацией сбора, удаления и размещения отходов. В Компании имеется должностное лицо, курирующее вопросы по охране окружающей среды. Специалист ведет контроль за соответствующим разделением, хранением отходов, которые должны быть вывезены с мест образования или временного хранения на переработку, захоронение/размещение.

7.4 Водопотребление

Объемы водопотребления в 2022 году составили 3,474 тыс. м^3 (питьевая вода) и 36,870 тыс. м^3 (карьерная вода), при этом карьерные воды использовались для полива дорог (37,626 тыс. м^3) и зеленых насаждений (1,140 тыс. м^3 питьевой воды).

В Компании установлены следующие нормативы потребления водных ресурсов удельная норма водопотребления: на технологические нужды: техническая свежая – 100,9225 м^3/тыс. тонн; питьевая свежая- 0,2272 м^3/тыс. тонн, на вспомогательные нужды: питьевая свежая-0,2479 м^3/тыс. тонн; оборотная – 0,0194 м^3/тыс. тонн; на хозяйственно-питьевые нужды: питьевая свежая- 3,1558 м^3/тыс. тонн.

7.5 Энергопотребление и энергосбережение

Предприятием используются следующие виды энергоресурсов: электроэнергия, дизельное топливо и бензин.

Электроэнергия используется для освещения, питания электроприводов экскаваторов, погрузочно-разгрузочных работ, тяговых агрегатов (электровозов), насосов, систем приточно-вытяжной вентиляции и кондиционирования. Общая установленная мощность 39,0 МВт, наибольшая мощность приходится на железнодорожный транспорт (электровозы - 9 ед.) - 27,3 МВт. Дизельное топливо используется для карьерного и железнодорожного транспорта, в т. ч. автосамосвалы, грузовые автомобили, погрузчики, бульдозеры, автобусы и другой транспорт. Удельное потребление дизельного топлива на тонну добычи угля (~2 кг у.т/тонну) в Компании меньше, чем у схожих по технологиям угледобывающим компаниям Казахстана.

Таблица 11 - Потребление энергоресурсов 2022 г.

Электроэнергия		Дизельное топлив		Бензин		Уголь	
млн кВт*ч	тыс. т.у.т.	тыс. тонн	тыс. т.у.т.	тыс. тонн	тыс. т.у.т.	тыс. тонн	тыс. т.у.т.
25,0	3,3	5,3	8,3	0,3	0,4	0,9	0,6
Всего потребления энергоресурсов 12,4 тыс. т.у.т. (тонн условного топлива)							

Согласно результатам проведения энергетических аудитов, остается возможность проведения мероприятий по энергосбережению, реализация которых может быть осуществлена по схеме «энергосервисных» договоров.

7.6 Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ

Производственная деятельность Компании по санитарной классификации производственных объектов относится к 1 категории, первому классу опасности.

На предприятии должен быть предусмотрен План ликвидации возможных аварийных ситуаций, в котором определены организация и производство аварийно-восстановительных работ, обязанности должностных лиц, участвующих в ликвидации аварий.

Все аварийные ситуации фиксируются в оперативном журнале по ликвидации аварийных и чрезвычайных ситуаций, за 2022 год не было зафиксировано ни одной аварийной ситуации.

7.7 Сбросы

Добыча угля в карьере сопровождается образованием карьерных вод, которые формируют основной сброс воды в ложе сухого озера Шоптыколь, с целью дальнейшего осушения разреза. Лабораторный контроль за качеством сточных, дренажных вод осуществляет привлеченная по договору лаборатория, имеющая область аккредитации и аттестат аккредитации на проведение данного вида работ.

Объем сброса дренажных вод в 2022 году составил 11 567 тонн/год.

7.8 Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ

Валовый выброс загрязняющих веществ в 2022 году составил 269,99 тонн/год.

Выбросы парниковых газов (углекислого газа и метана), которые образуются при добыче угля и окисления отвалов угля. На разрезе, как и на многих других месторождения угля фиксируются эндогенные пожары, ликвидируемые с использованием водных растворов гашеной извести.

Объем выбросов парниковых газов согласно отчету об инвентаризации выбросы углекислого газа составляет 230 363,5 тонн CO_2, а общие выбросы ПГ - 321814,7 тонн CO_2 экв. В 2022 году в компании был утвержден «План сокращения выбросов парниковых газов».

Объёмы горения угля снизились в 2022 году по сравнению 2021 годом. Разработаны мероприятия по превращению и ликвидации очагов самонагревания. Выдан специальный паспорт на отсыпку отвалов во избежание горения отвалов. Постоянный контроль за эндогенными пожарами ведется со стороны экологов и технической службы.

В Стратегии развития компании предусмотрен постоянный космический мониторинг эндогенных пожаров с указанием точных координат очагов для принятия оперативных мер по ликвидации очагов возгорания.

7.9 Биологическое разнообразие

Воздействие на животный мир и растительность выражается двумя факторами: через нарушение растительного покрова и мест обитания животных и посредством выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, которые оседая, накапливаются в почве и растениях.

По почвенно-растительному покрову район разреза «Майкубенский» относится к ландшафтной зоне степей и подзоне сухих типчаково-ковыльных степей. Район разреза широко представлен

различными вариантами типчаково-ковыльных сухих степей на маломощных щебенистых и малоразвитых почвах и охватывает разнообразные по природным условиям угодья, где сочетаются элементы степной, солончаковой, болотной, луговой и пустынной растительности. Животный мир в районе размещения месторождения фауной позвоночных насчитывает 283 вида, из которых: млекопитающие 47 видов, птицы - 216 видов, пресмыкающиеся - 7 видов, рыбы 12 видов.

Согласно заключению ОВОС прямой угрозы наземной флоре и фауне, а также видовому и численному составу не прогнозируется. С целью сохранения биоразнообразия района проведения добычных работ предусматриваются следующие мероприятия:

- контроль за недопущением разрушения и повреждения гнезд, сбор яиц без разрешения уполномоченного органа;
- воспитание (информационная кампания) для персонала и населения в духе гуманного и бережного отношения к животным;
- установка вторичных глушителей выхлопа на спец. технику и автотранспорт;
- регулярное техническое обслуживание производственного оборудования и его эксплуатация в соответствии со стандартами изготовителей;
- ограничение перемещения горной техники специально отведенными дорогами.

7.10 Соответствие экологическим требованиям

В настоящее время действуют нормативы выбросов загрязняющих веществ, согласованные в составе Проекта нормативов предельно–допустимых выбросов (ПДВ) загрязняющих веществ в атмосферу на период 2020–2024 годы для АО «Майкубен–Вест» заключением государственной экологической экспертизы № KZ54VCZ00598103 от 01.06.2020 г. Одновременно с заключением государственной экологической экспертизы было выдано разрешение на эмиссии в части выбросов в атмосферу на 2021-2024 гг. Так же было получено экологическое разрешение на воздействие для объектов I категории № KZ95VCZ01801038 от 13.06.2022 г. (период действия с 13.06.2022 г. по 31.12.2024 г).

За 2022 год было выявлено 11 случаев нарушения нормативов эмиссий. Объем штрафов составил 3220,19 тыс. тенге. Последний экологический аудит проводился 24 августа 2017 года.

7.11 Ключевые показатели

Ключевые показатели в области охраны окружающей среды представлены в таблице

Таблица 12 - Ключевые показатели ООС и климата в 2022 году

Выбросы парниковых газов	Углекислый газ – 230363,519 тонн CO_2 Всего ПГ – 321 814,653 тонн CO_2 экв.
Потребление воды	Используемая вода ($м^3$), процент оборотной воды, интенсивность (использование воды/продажи).

(продолжение Таблицы 12)

Потребление энергии и энергоэффективность	Электроэнергия – 24 966,3 тыс. кВт*ч Дизельное топливо – 5 319,1 тонн Бензин - 315,5 тонн Уголь – 931 тонны Удельное потребление электроэнергии на тонну добычи угля составляет 6,14 кВт*ч/тонну
Управление отходами	Всего отходов 17 720 100,02 тонн в том числе Отходов потребления 259,82 тонн
Загрязнение	Выбросы ЗВ всего 269,9906 тонн в том числе: – Оксиды азота 10,500 тонн – Оксиды серы 8,263 тонн – Пыль неорганическая 70-20% 123,586 тонн Сброс ЗВ 5,1798 тонн Сброс карьерных вод 1,771 тыс. м^3
Биоразнообразие	Вблизи разреза «Майкубенский» нет охраняемых районов и районов с высоким биоразнообразием. Элементом развития биоразнообразия является организация высадки деревьев с организацией системы полива саженцев.
Адаптация к климатическим изменениям	Прогнозируемые изменения климата в Павлодарской области будут связаны в основном с увеличением количества осадков и ростом средней температуры. Мер по адаптации работы компании к прогнозируемым изменениям климата не требуется.

8 Корпоративное управление

8.1 Система корпоративного управления

Общее собрание акционеров является высшим органом Компании, осуществляет свою деятельность и реализует свои права в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», в 2022 году заседания проводились шесть раз.

8.2 Структура корпоративного управления

Структура органов управления Компании, их компетенция установлена законом «Об акционерных обществах», иными законодательными актами Республики Казахстан, Уставом и представлена следующим образом:

- Высший орган: Общее собрание акционеров
- Орган управления: Совет Директоров
- Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Организация и порядок проведения общего собрания акционеров определены Уставом и иными документами, регулирующими внутреннюю деятельность Компании, либо непосредственно решением общего собрания акционеров.

8.3 Совет директоров (наблюдательный совет)

Таблица 13 - Совет директоров Компании

ФИО, год рождения	Текущая должность	Занимаемые должности в последние три года	Образование и общий стаж
Киселева Татьяна Андреевна, 1980г.р.	Председатель совета директоров	ТОО «Omirex» *02.2020 – по настоящее время* *Начальник юридического отдела*	Санкт-Петербургский Гуманитарный университет профсоюзов Квалификация: юрист Общий стаж-23 года.
Джунусов Олжас Кенжебаевич, 1989г.р.	Член совета директоров	АО «НК «Казахстан инжиниринг» *09.2019– по настоящее время* *Заместитель директора Департамента правового обеспечения*	Евразийский гуманитарный институт Казахский университет экономики, финансов и международной торговли Общий стаж-12 лет.
Аканова Луиза Бахтияровна	Член совета директоров, Независимый директор	ТОО «Кипрос» *03.2021 – по настоящее время* *Управляющий директор по управлению активами*	Казахская Государственная Академия Управления МГУ им Губкина Общий стаж-25 лет.

Доля акций (участия и уставном капитале) у членов совета директоров 0,0%.
Заседания совета директоров в 2022 году проводились шестнадцать раз.

8.4 Единоличный исполнительный орган

Генеральным директором Компании с 2020 года является Нурлан Шарипович Ахметбаев (1969 года рождения), выпускник Казахского политехнический институт (ныне КазНИТУ) с большим опытом работы в горнодобывающей отрасли и в добыче угля.
Акциями Компании Ахметбаев Н. Ш. не владеет.

8.5 Организационная структура Компании

Организационная структура Компании приведена в Приложении 1 к настоящему отчету.

8.6 Информация о вознаграждениях

За 2022 год вознаграждение членов Совета директоров Общества составило 2 992 418,28 тенге.

8.7 Акционеры

Таблица 14 - Сведения об акциях

	Всего	Простые акции	Привилегированные
Объявленные акции	120 000	120 000	0
Размещенные акции	100 000	100 000	0
Выкупленные акции	100 000	100 000	0

Таблица 15 - Состав акционеров, владеющих пятью и более процентами акций

Наименование акционера	Общее кол-во принадлежащих акций	Вид акций	Доля принадлежащих акций к общему количеству разрешенных
ТОО "PREMIER DEVELOPMENT COMPANY"	100 000	Простые	100%

8.8 Дочерние и зависимые компании

Отсутствуют.

8.9 Информация о дивидендах

За 2022 год дивиденды не выплачивались.

8.10 Права миноритарных акционеров

В Компании один акционер.

8.11 Информация о крупных сделках

За 2022 году крупных сделок заключено не было.

8.12 Информационная политика

Информационная политика Компании представлена публикацией отчетной информации на сайте компании и размещению материалов на сайте фондовой биржи (www.kase.kz).

8.13 Управление рисками

Совет директоров и генеральный директор участвуют в процессе управления рисками и минимизации их влияния на деятельность Компании.

8.14 Внешний аудит

Выбор аудиторской организации для оказания услуги по аудиту финансовой отчетности для Компании проводился на конкурсной основе, в результате был заключен договор с ТОО «Grant Thornton» – независимой аудиторской организацией, членом профессиональной организации Палаты аудиторов

Республики Казахстан. Сумма вознаграждения за оказание услуг по аудиту финансовой отчетности за 2022 год составила 21485 тысяч тенге с учетом НДС.

8.15 Взаимодействие с инвесторами

Публичное распространение сведений о Компании осуществляется путем опубликования информации на сайте фондовой биржи (www.kase.kz), а также, в случае необходимости, в печатных средствах массовой информации. Объем, информации, предоставляемой инвесторам, определяется требованиями действующего законодательства, учредительными документами Компании, а также правилами в отношении акционерных обществ, бумаги которых размещены на бирже.

8.16 Переход на принципы ESG

Компания в соответствии со Стратегией развития осуществляет переход на принципы ESG, в рамках пятилетнего плана рассматривается вопрос о подготовке отчетов по ESG и получении соответствующего рейтинга после 2023 года.

8.17 Ключевые показатели деятельности

Ключевые показатели деятельности Компании приведены в таблице ниже.

Таблица 16 - Ключевые показатели деятельности

Приверженность ESG	
Кодекс корпоративного управления и Кодекс этики	Есть (Кодекс управления)
Специалист по корпоративному управлению	Есть (корпоративный секретарь)
Структура и функционирование совета директоров (наблюдательного совета)	
Наличие в составе совета директоров независимых директоров	Есть (один)
Гендерное разнообразие	Процент женщин в составе совета, не являющихся акционерами/учредителями организации - 66%
Комитет по аудиту	Комитет по аудиту в процессе создания
Роли и обязанности	Стратегию развития и ключевые политики утверждает Совет директоров
Контрольная среда	
Внутренний аудит	Подразделение в процессе создания
Управление рисками	Подразделение в процессе создания
Подотчетная ли функция комплаенс перед комитетом по аудиту	Нет
Раскрытие и прозрачность информации	
Годовой отчет	ESG информация включена в годовой отчет
Раскрытие информации о рисках	Годовой отчет эмитента описание рисков и риск-аппетита
Обращение с миноритарными акционерами	
Равное право голоса акционеров	Единый акционер
Равный подход (права миноритарных акционеров)	Единый акционер
Раскрытие информации о праве собственности	Информация о конечном бенефинциарном собственнике раскрывается в отчете.

Глоссарий

ЕАЭС	Евразийский экономический союз
ЕС	Европейский экономический союз
ЗВ	Загрязняющие вещества
КЭР	Комплексное экологическое разрешение
МРП	Месячный расчетный показатель
НДПИ	Налог на добычу полезных ископаемых
НДТ	Наилучших доступные техники
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
ОВОС	Оценка воздействия на окружающую среду
ПГ	Парниковые газы
ПДВ	Предельно–допустимые выбросы
ПЭК	Программа производственного экологического контроля
ESG	Environmental, Social, Governance (принципы деятельности компании)
IAS	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee

Контактная информация для инвесторов

Служба по связям с инвесторами (экономическая служба)

Жайдаров Кабдыбари Кабдуллаевич, начальник экономической службы
+7 (7187) 75 46 13 вн 20-62
Kabdybari.Zhaidarov@maikuben.kz

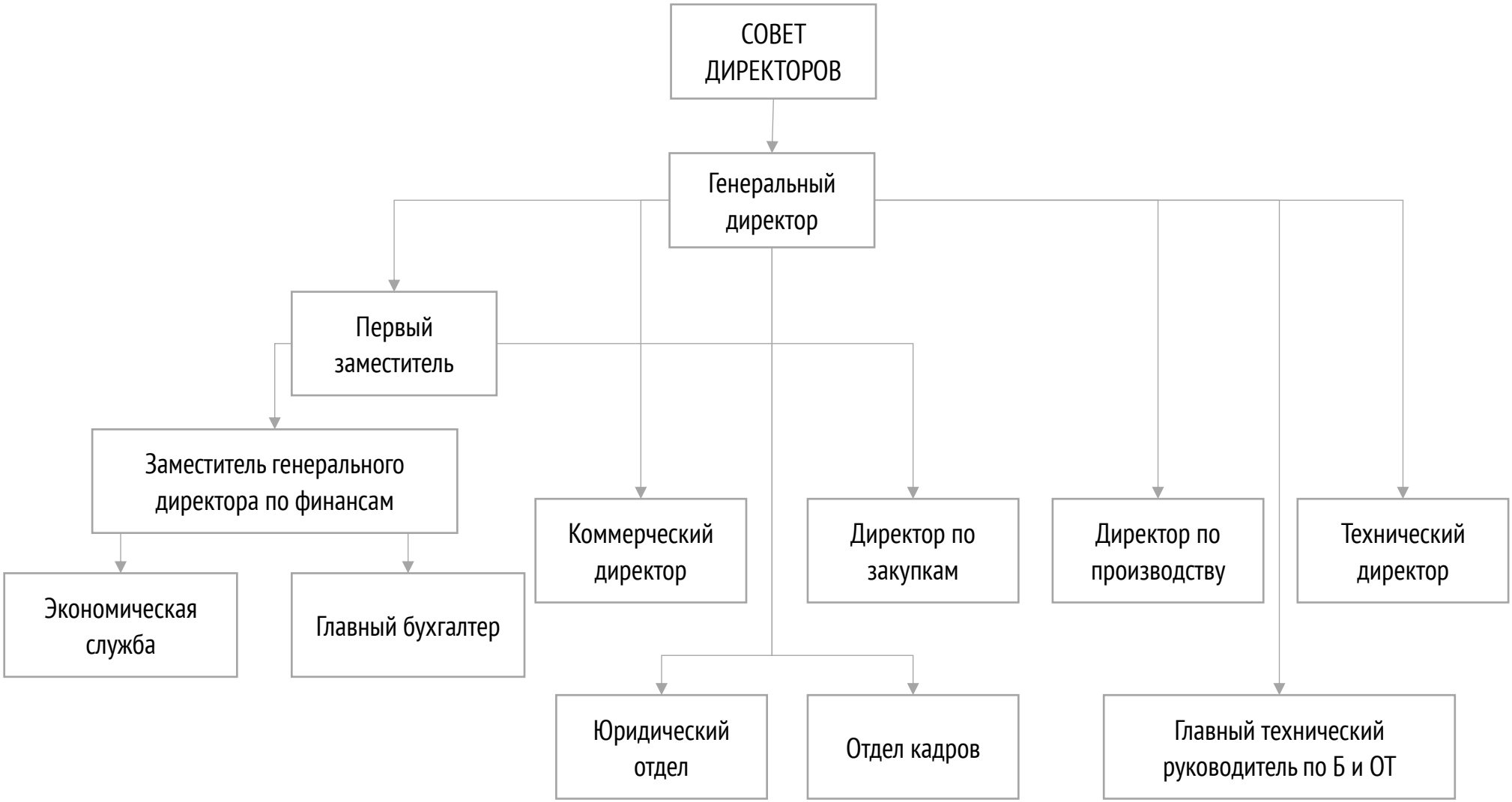
Аудитор - ТОО «Grant Thornton»

050059/A15E2P5, Республика Казахстан,
г. Алматы, проспект Аль-Фараби 15,
БЦ «Нурлы-Тау», блок 4В, н.п. № 21В
+7 (727) 311 13 40
almaty@kz.gt.com

АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»

г. Алматы, ул. Сатпаева, 30/8, нежилое помещение 163
+7 (727) 262 08 46
ccmail@kacd.kz

Приложение 1. Организационная структура Компании



АО «Майкубен-Вест»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5– 45

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство АО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 4 мая 2023 года.

Генеральный директор

Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер

Панасюк Л. П.

ТОО Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

Т +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Майкубен-Вест»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит финансовой отчетности компании АО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговорками

Компания раскрывает операции со связанными сторонами в Примечании 29 «Операции со связанными сторонами» к финансовой отчетности. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытия информации об операциях и балансовых остатках со связанными сторонами, представленной в финансовой отчетности.

Как изложено в Примечании 10 финансовой отчетности, Компания предоставила своей материнской компании ТОО «Premier Development Company» займы, которые были отражены в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года в составе краткосрочных финансовых активов в общей сумме 18,471,723 тысячи тенге. Мы не смогли получить необходимые подтверждения возмещаемости выданных займов. Следовательно, мы не смогли определить, требуется ли внесение корректировки в отношении займов, выданных материнской компании, а также элементов отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, и отчета изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговорками.

© 2023 Grant Thornton. Все права защищены.
ТОО «Grant Thornton» является членом Grant Thornton International.
Grant Thornton International и фирмы-члены организации не являются международным партнёрством.
Каждая фирма-член Grant Thornton International является отдельной независимой фирмой и оказывает услуги самостоятельно.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Майкубен-Вест» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая–либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Майкубен-Вест» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

© 2023 Grant Thornton. Все права защищены.
ТОО «Grant Thornton» является членом Grant Thornton International.
Grant Thornton International и фирмы-члены организации не являются международным партнерством.
Каждая фирма-член Grant Thornton International является отдельной независимой фирмой и оказывает услуги самостоятельно.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита АО «Майкубен-Вест».

Grant Thornton LLP

Арман Чингильбаев

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ–0000487 от 12 октября 1999 года

Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия №18015053, выданная Комитетом Внутреннего Государственного Аудита Министерства Финансов Республики Казахстан 3 августа 2018 года (первичная выдача – 27 июля 2011 года)

4 мая 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

© 2023 Grant Thornton. Все права защищены.
ТОО «Grant Thornton» является членом Grant Thornton International.
Grant Thornton International и фирмы-члены организации не являются международным партнерством.
Каждая фирма-член Grant Thornton International является отдельной независимой фирмой и оказывает услуги самостоятельно.

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4,721,213	4,873,531
Горнорудные активы	6	373,275	378,982
Нематериальные активы		28,874	24,196
Право пользования активом	7	237,837	249,729
Денежные средства, ограниченные в использовании		64,580	16,980
Прочие долгосрочные активы	8	87,744	118,337
Итого долгосрочные активы		**5,513,523**	**5,661,755**
Текущие активы			
Товарно–материальные запасы	9	1,878,723	1,381,801
Займы выданные	10	18,743,377	19,993,421
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1,775,629	199,064
Прочие налоговые активы		2,539	11,527
Авансы выданные	12	1,058,587	499,163
Денежные средства	13	100,754	56,373
Итого текущие активы		**23,559,609**	**22,141,349**
ИТОГО АКТИВЫ		**29,073,132**	**27,803,104**
КАПИТАЛ			
Акционерный / уставный капитал	14	5,266,462	5,266,462
Нераспределенная прибыль		7,871,264	3,998,424
ИТОГО КАПИТАЛ		**13,137,726**	**9,264,886**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	15	3,832,194	6,407,007
Обязательства по ликвидации и восстановлению участка	16	100,742	68,663
Обязательства по аренде		253,068	256,271
Отложенные налоговые обязательства	27	520,888	615,722
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	130,468	129,221
Итого долгосрочные обязательства		**4,837,360**	**7,476,884**
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2,602,471	1,964,367
Займы полученные	15	2,997,348	3,613,336
Контрактные обязательства	19	4,822,667	4,310,761
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		48,179	461,817
Прочие налоговые обязательства	20	627,381	711,053
Итого текущие обязательства		**11,098,046**	**11,061,334**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**15,935,406**	**18,538,218**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**29,073,132**	**27,803,104**

Примечания на страницах 5 – 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор — Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер — Панасюк Л. П.

"Майкубен-Вест"

4 мая 2023 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	Прим.	**2022 год**	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	21	21,248,596	15,796,370
Себестоимость реализации	22	(12,406,430)	(10,051,744)
Валовая прибыль		**8,842,166**	**5,744,626**
Расходы по реализации	23	(1,163,825)	(756,593)
Общие и административные расходы	24	(928,041)	(951,365)
Начисление резерва по обесценению финансовых активов		(1,149,443)	(1,785,371)
Доход от изменения условий по задолженности		–	594,178
Прочие доходы	25	648,648	208,868
Прочие расходы	25	(170,123)	(72,042)
Прибыль от операционной деятельности		**6,079,382**	**2,982,301**
Финансовые доходы	26	243,083	3,038,418
Финансовые расходы	26	(1,039,709)	(1,408,171)
Доход/(убыток) от курсовой разницы		6,609	(14,412)
Прибыль до корпоративного подоходного налога		**5,289,365**	**4,598,136**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	27	(1,374,151)	(1,853,651)
Чистая прибыль за год		**3,915,214**	**2,744,485**
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	17	(42,374)	(25,223)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**3,872,840**	**2,719,262**
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная (в тенге)		**39,152.14**	27,444.85

Примечания на страницах 5 – 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор — Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер — Панасюк Л. П.

4 мая 2023 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Акционерный / уставный капитал	Нераспределенная прибыль	**Итого**
На 31 декабря 2020 года	**1,513,806**	**5,031,818**	**6,545,624**
Чистая прибыль за год	–	2,744,485	**2,744,485**
Прочий совокупный убыток за год	–	(25,223)	**(25,223)**
Итого совокупный доход за год	**–**	**2,719,262**	**2,719,262**
Формирование уставного капитала при преобразовании ТОО в АО (Примечание 14)	3,752,656	(3,752,656)	–
На 31 декабря 2021 года	**5,266,462**	**3,998,424**	**9,264,886**
Чистая прибыль за год	–	3,915,214	**3,915,214**
Прочий совокупный убыток за год	–	(42,374)	**(42,374)**
Итого совокупный доход за год	**–**	**3,872,840**	**3,872,840**
На 31 декабря 2022 года	**5,266,462**	**7,871,264**	**13,137,726**

Примечания на страницах 5 – 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор — Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер — Панасюк Л. П.

"Майкубен-Вест"

4 мая 2023 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	**2022 год**	2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до корпоративного подоходного налога		**5,289,365**	**4,598,136**
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств, горнорудных активов и нематериальных активов		918,407	1,067,018
Амортизация права пользования	7	11,892	11,892
Начисление резервов		1,167,559	1,785,371
Финансовые расходы	26	1,039,709	1,408,171
Финансовые доходы	26	(243,084)	(3,038,418)
Убыток от выбытия основных средств		61,106	61,368
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	22	17,427	2,430
Вознаграждения работникам	17	(37,114)	(42,409)
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(6,609)	14,412
Доход от изменения условий по задолженности		–	(594,178)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в рабочем капитале		**8,218,658**	**5,273,793**
Изменения в товарно-материальных запасах и прочих долгосрочных активах		(721,002)	(2,833)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности*		1,341,566	51,689
Изменения в авансах выданных*		(564,180)	151,753
Изменения в прочих налоговых активах		(25,252)	(3,382)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности*		(629,794)	1,002,008
Изменения в контрактных обязательствах*		318,227	(4,911,690)
Изменения в прочих налоговых обязательствах*		(1,695,793)	(35,097)
Изменения в денежных средствах, ограниченных в использовании		(47,600)	(16,980)
Денежные потоки, от операционной деятельности, после изменений в рабочем капитале		**6,194,830**	**1,509,261**
Вознаграждения уплаченные	15	(1,232,759)	(626,400)
Корпоративный подоходный налог уплаченный*		(1,858,623)	(479,631)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**3,103,448**	**403,230**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(562,627)	(658,848)
Поступления по выданным займам	10	485,135	–
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(77,492)**	**(658,848)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от займов	15	6,031,924	4,542,221
Погашение займов полученных	15	(8,964,345)	(4,189,094)
Оплата обязательств по аренде	7	(36,262)	(36,262)
Денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		**(2,968,683)**	**316,865**
Чистое увеличение денежных средств		**57,273**	**61,247**
Денежные средства на начало периода		**56,373**	**59**
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(12,892)	(4,933)
Денежные средства на конец периода		**100,754**	**56,373**

*Раскрытие неденежных операций представлено в Примечании 33.

Примечания на страницах 5 – 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Генеральный директор — Ахметбаев Н.Ш.

Главный бухгалтер — Панасюк Л. П.

4 мая 2023 года
Республика Казахстан, с. Шоптыколь

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов единственным участником акционером Компании являлось ТОО «Premier Development Company», компания, зарегистрированная в Республике Казахстан (далее – «Материнская компания») (Примечание 14).

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

У Компании имеются следующие лицензии:

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

Среднегодовая численность сотрудников Компании за 2022 год составила 1,034 человек (2021 год: 1,055 человек).

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IFRS) 41 не применимы к Компании.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции».

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Компании.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки отчетности

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

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

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

Принцип начисления

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Компании составила 7,871,264 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 3,998,424 тыс. тенге), а текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 12,461,563 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 11,096,995 тыс. тенге). У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие / долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2022 года был равен 462.6 тенге (31 декабря 2021 года: 431.8 тенге за 1 доллар США); 1 российский рубль по состоянию на 31 декабря 2022 равен 6.43 тенге (31 декабря 2021 года: 5.77 тенге за 1 российский рубль); 1 Евро по состоянию на 31 декабря 2022 равен 492.86 тенге (31 декабря 2021 года: 487.79 тенге за 1 Евро).

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Первоначальная стоимость основных средств включает их покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для целевого использования.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим основным средствам, начинается с момента готовности активов к целевому использованию.

Расходы, произведенные для замены компонента нового основного средства, капитализируются, а балансовая стоимость заменяемого компонента списывается. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену, которые увеличивают срок полезной службы активов или повышают его способность приносить доход. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования объекта основных средств. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется для списания стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются на перспективной основе.

Предполагаемый срок полезного использования выглядит следующим образом:

Категория основных средств	Срок полезной службы
Здания и сооружения	10 – 50 лет
Установки, машины и оборудование	4 – 25 лет
Прочие	3 – 15 лет

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда не ожидается получения будущих экономических выгод от продолжающегося использования актива. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе горнорудных активов и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения.

Затраты на вскрышу, понесенные в период коммерческой добычи, капитализируются только при условии, что они приводят к получению будущих выгод от получения доступа к дополнительным запасам, количество таких дополнительных запасов может быть надежно измерено, и такие расходы можно точно определить и соотнести с дополнительными запасами, а также что затраты для капитализации соответствуют рабочей программе и условиям контракту недропользования. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи дополнительных запасов, к которым был получен доступ в результате проведения вскрышных работ.

В случае если не представляется практически возможным провести четкое разделение вскрышных работ на работы, связанные с текущей добычей и работы, связанные с улучшением доступа к конкретным компонентам рудного тела, такие расходы распределяются на основании ожидаемого коэффициента вскрыши по оставшимся запасам. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи оставшихся запасов.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Товарно–материальные запасы

Себестоимость готовой продукции включает затраты, напрямую связанные с добычей угля, включая соответствующую часть накладных расходов.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов оценивается на основе метода средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло юридическое или конструктивное обязательство, величину которого можно достоверно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, с принятием во внимание рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв измеряется с помощью денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (в случае, если эффект стоимости денег во времени является материальным).

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для погашения обязательств, ожидаются быть возмещенными третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и сумма дебиторской задолженности может быть надежно измерена.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения представляют собой будущие расходы, связанные с демонтажем и восстановлением участка в связи с выбытием горнорудных активов, активов по разработке и оценке и основных средств, которые будут понесены в том периоде, когда возникнут обязательства, и когда справедливая стоимость может быть надежно оценена. Соответствующая оценённая стоимость обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения капитализируется в составе балансовой стоимости горнорудных активов, активов по разработке и оценке и основных средств.

Изменения в оценке текущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения, возникающие в результате изменений в предполагаемых условиях, движении будущих денежных средств или ставки дисконтирования признаются в качестве расходов в составе себестоимости реализации в период возникновения.

Сумма обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения оценивается как приведенная стоимость расходов, необходимых для исполнения обязательств, используя ставку дисконтирования до налогообложения, отражающую текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу. Прирост в сумме обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения признается в качестве финансовых расходов в период возникновения.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если связанные с ними товары или услуги ожидаются к получению в течение периода свыше одного года, или если авансы выданные относятся к активам, которые сами при первоначальном признании будут учтены в качестве долгосрочных. Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. При наличии признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях или убытках за год.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и займы выданные. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по аренде.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

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.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов проводится Компанией как индивидуально, так и коллективно. При этом Компания учитывает широкий спектр информации, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и деньги в кассе. Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Компании, находящиеся на специальных банковских счетах, использование которых ограничено.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости плюс операционные расходы. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы, не имеющие котировок, с фиксированными или определяемыми платежами, отличными от тех, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в оборотные активы, за исключением тех, чьи сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как долгосрочные активы.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности признается первоначально по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

В 2022 году Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2021 год: 3.5%).

В 2022 году Компания выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам (2021 год: 2%).

В 2022 году Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (2021 год: 10%).

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2021 год: 10%).

Долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила следующие единовременные выплаты работникам:

- пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь пенсионерам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг;
- вознаграждение к юбилею в установленных случаях;
- пособие на рождение ребенка в установленных случаях;
- прочие выплаты.

Обязательства по установленным Коллективным договором выплатам оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Данное обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконтирования, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия, по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по установленным Коллективным договором единовременным выплатам. Категории расходов по долгосрочным вознаграждениям работникам включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от погашений обязательств);
- амортизацию дисконта; и
- переоценку.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках в составе себестоимости реализации и финансовых расходов, соответственно. Переоценка отражается в составе прочего совокупного убытка.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с реализацией угля (далее – «товар»).

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями признается в определенный момент времени, когда контроль над товаром передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на товар. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товар до его передачи покупателям.

Объем реализации по договорам с покупателями зависит от сезонности, так как спрос на угольную продукцию повышается с началом отопительного периода.

Компания оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товара Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товара покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

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 покупателю и оплатой покупателем такого товара составит не более одного года.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средств были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

а. Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б. Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Компания представляет обязательства по аренде отдельно в отчете о финансовом положении.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

в. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета–фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательства отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Акционерный капитал

Простые акции

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

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

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

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

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Срок полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований и условий лицензионных соглашений. Резерв определяется путем оценки руководства общей стоимости восстановления последствий операций, совершенных на отчетную дату, и дисконтируется до чистой приведенной стоимости, и учитывается как расходы в течение ожидаемого срока действия месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства ряд предположений, включая работы по восстановлению и ставки дисконтирования. Изменения в этих допущениях или изменение в законе по защите окружающей среды, может привести к изменению резерва в будущем периоде. Любое такое изменение учитывается в момент пересмотра, и сумма расходов в каждом периоде меняется на перспективной основе.

Запасы угля

Запасы угля являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денег Компании, которые используются для оценки стоимости возмещения активов и для определения расходов по амортизации. При оценке суммы запасов угля Компания получает отчеты от геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчетов, определенной Государственной комиссией Республики Казахстан по минеральным ресурсам для интерпретации геологических и разведочных данных и определения указанных ресурсов (доказанных резервов) и оценки указанных ресурсов (возможных резервов). Оценка резервов основана на экспертных знаниях и оценке. Количественное определение резервов включает определенную степень неопределенности. Неопределенность связана в основном с полнотой геологической и технической информации. Кроме того, присутствие резервов не означает, что все резервы будут в наличии для извлечения на экономически эффективной основе. Резервы угля анализируются и оцениваются. Количество резервов может пересматриваться в результате изменений в производственных мощностях и изменений в стратегии разработки. Последнее утверждение запасов геологического рядового угля по месторождению, подлежащие отработке было на 1 января 2020 года и составили 1,255,449 тыс. тонн согласно Плану горных работ промышленной разработки Шоптыкольского угольного месторождения Майкубенского угольного бассейна на 2020-2042 гг., подтвержденный Министерством Индустрии и Инфраструктурного Развития Республики Казахстан и выписки из Государственного баланса запасов угля. По состоянию на 31 декабря 2022 года расчетная сумма запасов недр по углю на участке первоочередной обработки составила 101,863 тыс. тонн (106,144 тыс. тонн по состоянию на 31 декабря 2021 года).

Списание товарно-материальных запасов до уровня чистой возможной цены реализации

Ежегодно Компания рассматривает необходимость списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (включая устаревшие и неликвидные запасы) на основе ежегодной инвентаризации и оценки будущего использования таких товарно-материальных запасов.

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 предусматривает признания ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, включая займы выданные, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

В отношении торговой дебиторской задолженности и займов выданных Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу резервов, основанную на наблюдаемых данных дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности и займов выданных, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. Компания также проводит анализ на обесценение на индивидуальной основе в отношении специфичных должников на основании информации о фактически понесённых убытках в прошлом, текущих условий, разумных и обоснованных прогнозов.

Для денежных средств ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок. При оценке вероятности дефолта в отношении денежных средств Компания использует доступные данные об исторической вероятности дефолта по рейтинговым группам, публикуемые мировыми рейтинговыми агентствами.

В некоторых случаях Компания может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Компания вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно–правовых актах, поправок к условиям налогообложения по контрактам Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Более подробная информация о неопределенностях в отношении налогов приведена в Примечании 30.

Оценка отложенного корпоративного подоходного налога

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания считает, что индикаторы обесценения нефинансовых активов отсутствуют.

Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

В соответствии с условиями Коллективного договора, Компания установила единовременные выплаты работникам: пособия, поощрительные выплаты и материальную помощь в установленных случаях. Стоимость предоставления единовременных выплат в соответствии с условиями Коллективного договора, а также приведенная стоимость обязательства по данным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, прогноз роста выплат по утрате трудоспособности, уровне смертности и текучесть кадров. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по единовременным выплатам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 17.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	**Итого**
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	**4,961,266**	**13,233,367**	**218,444**	**148,755**	**18,561,832**
Поступления	–	297,250	69,442	272,596	**639,288**
Переводы (в)/из товарно-материальных запасов	–	–	–	183,482	**183,482**
Выбытия	(25,252)	(137,421)	(2,462)	(9,597)	**(174,732)**
Переводы	124,470	372,760	205	(497,435)	–
На 31 декабря 2021 года	**5,060,484**	**13,765,956**	**285,629**	**97,801**	**19,209,870**
Поступления	–	123,719	9,667	401,224	**534,610**
Переводы (в)/из товарно-материальных запасов	(692)	–	–	255,365	**254,673**
Выбытия	(146,285)	(688,122)	(41,713)	–	**(876,120)**
Переводы	92,318	216,431	4,565	(313,314)	–
На 31 декабря 2022 года	**5,005,825**	**13,417,984**	**258,148**	**441,076**	**19,123,033**
Накопленный износ:					
На 31 декабря 2020 года	**(2,955,956)**	**(10,295,445)**	**(138,456)**	**(15,082)**	**(13,404,939)**
Износ за период	(204,835)	(823,585)	(16,344)	–	**(1,044,764)**
Износ по выбытиям	15,596	95,322	2,446	–	**113,364**
На 31 декабря 2021 года	**(3,145,195)**	**(11,023,708)**	**(152,354)**	**(15,082)**	**(14,336,339)**
Износ за период	(200,668)	(666,123)	(13,704)	–	**(880,495)**
Износ по выбытиям	125,129	648,196	41,689	–	**815,014**
На 31 декабря 2022 года	**(3,220,734)**	**(11,041,635)**	**(124,369)**	**(15,082)**	**(14,401,820)**
Чистая балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2021 года	**1,915,289**	**2,742,248**	**133,275**	**82,719**	**4,873,531**
На 31 декабря 2022 года	**1,785,091**	**2,376,349**	**133,779**	**425,994**	**4,721,213**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 5,100,776 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 3,227,662 тыс. тенге).

6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Активы, связанные со вскрышными работами	Капитализированные затраты по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования*	**Итого**
Первоначальная стоимость:				
На 31 декабря 2020 года	**1,114,141**	**136,493**	**93,270**	**1,343,904**
Поступления (Примечание 16)	–	1,372	–	**1,372**
На 31 декабря 2021 года	**1,114,141**	**137,865**	**93,270**	**1,345,276**
Поступления (Примечание 16)	–	8,317	549	**8,866**
На 31 декабря 2022 года	**1,114,141**	**146,182**	**93,819**	**1,354,142**
Накопленный износ:				
На 31 декабря 2020 года	**(861,824)**	**(74,402)**	**(16,238)**	**(952,464)**
Износ за период	(10,329)	–	(3,501)	**(13,830)**
На 31 декабря 2021 года	**(872,153)**	**(74,402)**	**(19,739)**	**(966,294)**
Износ за период	(11,072)	–	(3,501)	**(14,573)**
На 31 декабря 2022 года	**(883,225)**	**(74,402)**	**(23,240)**	**(980,867)**
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	**241,988**	**63,463**	**73,531**	**378,982**
На 31 декабря 2022 года	**230,916**	**71,780**	**70,579**	**373,275**

* Расходы, капитализированные в статье «Право недропользования», связаны с подготовкой проекта по дальнейшей разработке угольного месторождения.

7. АРЕНДА

Компания выступает в качестве арендатора в нескольких договорах аренды земельных участков. Срок аренды до 21 ноября 2043 года. Обязательства Компании по договорам аренды не имеют залогового, в том числе гарантийного, обеспечения. Договоры аренды Компании не содержат финансовых показателей, опционов на продление или прекращение аренды или переменных платежей. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Компании также имеются некоторые договоры аренды земельных участков и складских помещений и транспорта сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

7. АРЕНДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Земельные участки
На 31 декабря 2020 года	**72,198**
Поступления	261,621
Выбытия	(72,198)
Амортизация права пользования (Примечание 22)	(11,892)
На 31 декабря 2021 года	**249,729**
Амортизация права пользования (Примечание 22)	(11,892)
На 31 декабря 2022 года	**237,837**

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

В тыс. тенге	Земельные участки
На 31 декабря 2020 года	**(75,027)**
Поступления	(261,621)
Выбытия	75,027
Арендные платежи	36,262
Финансовые расходы (Примечание 26)	(33,749)
На 31 декабря 2021 года	**(259,108)**
Арендные платежи	36,262
Финансовые расходы (Примечание 26)	(33,425)
На 31 декабря 2022 года	**(256,271)**

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть (Примечание 18)	3,203	2,837
Долгосрочная часть	253,068	256,271
Итого	**256,271**	**259,108**

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие долгосрочные активы на сумму 87,744 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 118,337 тыс. тенге) представляют собой товарно-материальные запасы со сроком пользования более одного года.

9. ТОВАРНО–МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	1,453,549	1,315,669
Готовая продукция	600,567	188,402
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(175,393)	(122,270)
Итого	**1,878,723**	**1,381,801**

Изменение корректировки стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи за год 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	**2022 год**	2021 год
На 1 января		122,270	115,734
Начислено	22	53,123	6,536
На 31 декабря		**175,393**	**122,270**

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В тыс. тенге	**Ставка вознаграждения**	**Срок погашения**	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам	0.01% -12.00%	До востребования	18,743,377	19,060,170
Займы, выданные третьим сторонам	0.09%	До востребования	5,637,781	5,635,190
			24,381,158	**24,695,360**
Минус: корректировка до справедливой стоимости			–	*(204,464)*
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам			***(5,637,781)***	*(4,497,475)*
Итого			**18,743,377**	**19,993,421**

Движение займов выданных за 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	**2022 год**	2021 год
На начало года		**19,993,421**	**21,830,494**
Начисленное вознаграждение		38,619	66,793
Амортизация дисконта по займам выданным	26	204,464	396,256
Взаимозачет с авансами полученными	33	132,314	(119,157)
Погашение по займам выданным		(485,135)	–
Сумма корректировки до справедливой стоимости	26	–	(396,136)
На конец года		**19,883,683**	**21,778,250**
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(1,140,306)	(1,784,829)
Итого		**18,743,377**	**19,993,421**

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
На 1 января	**(4,497,475)**	**(2,712,646)**
Начислено	(1,140,306)	(1,784,829)
На 31 декабря	**(5,637,781)**	**(4,497,475)**

Займы выданные связанным сторонам

В течение 2016 года Компания заключила ряд договоров займа с Материнской компанией (далее – «Заемщик» или «Материнская компания»). Целевое назначение займов – погашение задолженности по банковским займам Заемщика перед финансовым учреждением. В рамках этих договоров Компания предоставила займы Материнской компании на общую сумму 18,359,285 тыс. тенге. Кроме того, 22 августа 2013 года Компания заключила договор займа с другим предприятием на сумму 46,900 тыс. тенге. Правопреемником другого предприятия является Материнская компания. В течение 2020 года Компания также реклассифицировала авансы, выданные Материнской компании на сумму 37,372 тыс. тенге в займы выданные.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма вознаграждения к получению составляет 10,604 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 24,090 тыс. тенге).

17 марта 2016 года Компания заключила договор займа с одной связанной стороной, на сумму 600,000 тыс. тенге, по которому 8 августа 2016 года задолженность в размере 478,361 тыс. тенге (основной долг и вознаграждение) была переуступлена другой связанной стороне, по договору уступки права требования долга. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма вознаграждения к получению по данному займу составляет 271,652 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 233,319 тыс. тенге).

Займы выданные третьим сторонам

27 июня 2019 года между Компанией, другим предприятием (далее – «Должник») и финансовым учреждением (далее – «Кредитор») был заключен договор о переводе долга, в соответствии с которым Компания принимает на себя обязательства Должника перед Кредитором по договору банковского займа на общую сумму 5,621,844 тыс. тенге (Примечание 15). Соответственно, у Должника появились обязательства перед Компанией на данную сумму.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2022 года Компания заключила дополнительное соглашение к договору перевода долга с Должником, в соответствии с которыми срок возврата был изменен на 10 рабочих дней с даты получения письменного требования от Компании.

На дату перевода долга и изменения условий договора заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 8.0%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости и амортизация корректировки были отражены в составе финансовых расходов Компании (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания создала 100% резерв по данному займу на сумму 5,637,781 тыс. тенге.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,824,454	2,052,334
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	837,312	2,862
	3,661,766	**2,055,196**
Прочая дебиторская задолженность	42,476	26,105
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,928,613)	(1,882,237)
Итого	**1,775,629**	**199,064**

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
На 1 января	**(1,882,237)**	**(1,965,215)**
Начислено	(25,074)	(542)
Списано	15,936	96,933
Курсовая разница	(37,238)	(13,413)
На 31 декабря	**(1,928,613)**	**(1,882,237)**

Торговая и прочая дебиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	3,150,972	1,565,270
Доллар	547,941	511,250
Российский рубль	5,329	4,781
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,928,613)	(1,882,237)
Итого	**1,775,629**	**199,064**

По торговой и прочей дебиторской задолженности деноминированной в долларах США был создан 100% резерв.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	1,177,992	616,609
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 29)	220	–
Резерв на обесценение авансов выданных	(119,625)	(117,446)
Итого	**1,058,587**	**499,163**

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва по обесценению авансов выданных за 2022 и 2021 годы, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
На 1 января	**(117,446)**	(158,179)
Начислено (Примечание 24)	(2,179)	(14,148)
Списано	–	54,881
На 31 декабря	**(119,625)**	**(117,446)**

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	85,120	55,367
Денежные средства в кассе	15,634	1,006
Итого	**100,754**	**56,373**

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Тенге	99,728	54,725
Российский рубль	1,026	1,648
Итого	**100,754**	**56,373**

14. АКЦИОНЕРНЫЙ/УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании составлял 5,266,462 тыс. тенге и полностью принадлежал ТОО «Premier Development Company».

В связи с реорганизацией в АО «Майкубен-Вест» (Примечание 1) и в соответствии с законодательством Республики Казахстан акционерный капитал вновь созданного общества был сформирован в сумме 5,266,462 тыс. тенге, равной разнице между активами и обязательствами (собственному капиталу), переданными ему в соответствии с передаточным актом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 года		
В тыс. тенге	**Количество Акций**	**Номинальная стоимость акции**	**Итого стоимость**
Простые акции			
- объявленные	120,000	52.6646	**6,319,752**
- размещенные и оплаченные	100,000	52.6646	**5,266,462**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания полностью принадлежит ТОО «Premier Development Company». Учредителями ТОО «Premier Development Company» являются АО «Joint Resources» (50%) и г-жа Елимесова Ш. (50%), гражданка РК. Конечным бенефициаром АО «Joint Resources» является г-н Кулибаев Т.А., резидент Республики Казахстан.

В течение 2022 и 2021 годов, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, полученные от финансового учреждения в тенге	тенге	0.10%-19.75%	16 марта 2022 года-21 декабря 2026 года	6,678,363	9,346,934
Займы, полученные от финансового учреждения в долларах США	доллары США	7.00%	16 марта 2022 года	–	865,390
Задолженность перед третьей стороной	тенге	0%	31 декабря 2026 года	1,912,204	2,151,542
				8,590,567	**12,363,866**
Минус: корректировка до справедливой стоимости				*(1,761,025)*	*(2,343,523)*
Итого				**6,829,542**	**10,020,343**
Текущая часть займов				2,997,348	3,613,336
Долгосрочная часть займов				3,832,194	6,407,007

Движение займов, полученных за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Итого
На 31 декабря 2021 года		**10,020,343**
Начисленное вознаграждение	26	407,438
Амортизация дисконта по займам полученным	26	582,498
Курсовая разница		(15,557)
Получено		6,031,924
Погашение основного долга денежными средствами		(8,964,345)
Погашение вознаграждения денежными средствами		(1,232,759)
На 31 декабря 2022 года		**6,829,542**

В тыс. тенге	Прим.	Итого
На 31 декабря 2020 года		**13,852,694**
Начисленное вознаграждение	26	450,990
Дисконт по займам полученным	26	(886,725)
Амортизация дисконта по займам полученным	26	511,027
Курсовая разница		4,934
Получено		4,542,221
Погашение основного долга денежными средствами		(4,189,094)
Погашение вознаграждения денежными средствами		(626,400)
Погашено неденежными средствами	33	(1,950,691)
Доход от изменения условий по задолженности	26	(1,688,613)
На 31 декабря 2021 года		**10,020,343**

Займы полученные от финансового учреждения

12 октября 2015 года и 2 февраля 2016 года Компания заключила три договора банковского займа с финансовым учреждением. В рамках этих договоров Компания получила займы в тенге на общую сумму 10,241,600 тыс. тенге и в долларах США на общую сумму 27,438 тыс. долларов США (эквивалентно 9,890,087 тыс. тенге). Обеспечением по данным займам выступают гарантии Материнской компании, 100% доли участия в уставном капитале Компании и Материнской компании, а также права недропользования по Контракту.

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы полученные от финансового учреждения (продолжение)

Кроме того, 27 июня 2019 года задолженность Компании перед финансовым учреждением увеличилась на сумму 5,621,844 тыс. тенге в соответствии с договором переуступки долга (Примечание 10). На дату получения заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 10.6%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками.

В течение 2022 года Компания заключила договоры займа к ранее подписанному договору банковского займа по предоставлению кредитной линии от 2015 года на общую сумму 6,031,924 тыс. тенге со сроком до шести месяцев и эффективной ставкой вознаграждения 19.75% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма обязательств по вознаграждению по займам, полученным от финансового учреждения, составляет 1,912,204 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 2,150,966 тыс. тенге).

Задолженность перед третьей стороной

С 2009 года по 2021 год у Компаний был судебный спор по определению задолженности перед третьей стороной (далее – «Предприятие 1»). 5 марта 2021 года Компания заключила соглашение с Предприятием 1 для мирного урегулирования спора (далее – «Соглашение»), в соответствии с которым общая сумма задолженности Компании перед Предприятием 1 на дату Соглашения составляет 4,292,105 тыс. тенге. При этом стороны согласились, что сумма окончательного урегулирования задолженности составляет 2,393,980 тыс. тенге (далее – «Окончательное урегулирование») и подлежит погашению согласно условиям, срокам и графиком, указанным в Соглашении, в течение периода с марта 2021 года по 2026 год. Остаток задолженности на сумму 1,898,125 тыс. тенге прощается Компании при условии надлежащего и полного исполнения Компанией своих обязательств по погашению суммы окончательного урегулирования задолженности в соответствии с условиями Соглашения.

Кроме того, Соглашение регламентирует условия и порядок отмены обеспечительных мер, наложенных судом на банковские счета и имущество Компании, осуществляемое в течение 10 календарных дней с даты подписания Соглашения.

Приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с Соглашением, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается более, чем на 10%, от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Таким образом Соглашение представляет собой существенную модификацию условий обязательства перед Предприятием 1 и было учтено как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в размере 1,688,613 тыс. тенге между балансовой стоимостью задолженности перед Предприятием 1 по состоянию на 31 декабря 2021 года и суммой Окончательного урегулирования была признана в составе финансовых доходов (Примечание 26).

Новое финансовое обязательство перед Предприятием 1, возникающее в соответствии с условиями Соглашения, было признано по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 14%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками.

За 2022 год Компания погасила 239,338 тыс. тенге (2021 год: 242,438 тыс. тенге) согласно графику по Соглашению с Предприятием 1 для мирного урегулирования спора.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
На 1 января	68,663	59,587
Поступления (Примечание 6)	8,866	1,372
Изменения в оценке (Примечание 22)	17,427	2,430
Амортизация дисконта (Примечание 26)	5,786	5,274
На 31 декабря	**100,742**	**68,663**

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения должны быть признаны по будущим расходам на месторождении. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении. Не дисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании на 31 декабря 2022 года составляют 600,083 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 603,355 тыс. тенге).

Руководство Компании применило ставку инфляции на 2022 – 2042 годов, равную 4.01% и ставку дисконтирования, равную 11.00% (2021 – 2042 годы: 4.15% и 13.00%, соответственно), что привело к увеличению текущей стоимости обязательств Компании до суммы в 100,742 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 68,663 тыс. тенге).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в соответствии с условиями и положениями, изложенными в коллективном договоре, подписанном Компанией и трудовым коллективом.

Изменения обязательств по вознаграждениям работникам в течение года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Балансовая стоимость на 1 января	**150,879**	157,070
Амортизация дисконта (Примечание 26)	10,562	10,995
Производственные выплаты	(26,872)	(18,095)
Стоимость текущих услуг	(10,242)	(24,314)
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	42,374	25,223
Балансовая стоимость на 31 декабря	**166,701**	**150,879**

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть (Примечание 18)	36,233	21,658
Долгосрочная часть	130,468	129,221
Итого	**166,701**	**150,879**

Актуарные допущения

Основные актуарные допущения по состоянию на отчетную дату (выраженные как средневзвешенные значения) могут быть представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10.70%	7.00%
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя	7.17%	7.00%
Продолжительность жизни		
- Мужчины	75 лет	75 лет
- Женщины	80 лет	80 лет
Средний показатель текучести кадров		
- Административный управленческий персонал моложе 40 лет	24.95%	15.07%
- Административный управленческий персонал старше 40 лет	24.95%	13.46%
- Производственный персонал моложе 40 лет	20.75%	10.07%
- Производственный персонал старше 40 лет	20.75%	10.27%

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенными актуарными допущениями, подверженными значительной неопределенности, являются ставка дисконтирования и индекс изменения месячного расчетного показателя. Оценка прочих показателей не подвержена значительной неопределенности.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года:

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
Ставка дисконтирования – 3.5%	233,183	203,867
Ежегодное увеличение минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя – 20%	204,172	196,303

Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений и производился методом, использованным для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на конец отчетного периода.

Ниже приводится информация о сроках погашения обязательств по вознаграждениям работникам:

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2020 года**
Менее 12 месяцев	36,233	21,658
2 – 5 лет	34,707	31,413
6 – 10 лет	60,822	55,049
Более 10 лет	214,606	205,373
Итого	**346,368**	**313,493**

По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная продолжительность обязательств по вознаграждениям работникам составляет 9 лет (31 декабря 2021 года: 9 лет).

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,202,490	634,322
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 29)	385,391	400,589
	1,587,881	1,034,911
Резерв по неопределенным позициям	340,350	340,350
Заработная плата и налоги по заработной плате	277,962	246,398
Резерв по неиспользованным отпускам	285,589	237,417
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	36,233	21,658
Текущая часть обязательств по аренде (Примечание 7)	3,203	2,837
Прочее	71,253	80,796
Итого	**2,602,471**	**1,964,367**

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения резерва по неиспользованным отпускам в течение 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Балансовая стоимость на 1 января	**237,417**	247,046
Начислено	88,657	47,713
Использовано	(40,485)	(57,342)
Балансовая стоимость на 31 декабря	**285,589**	**237,417**

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и выражена в следующих валютах.

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Тенге	2,535,792	1,946,280
Евро	16,900	16,726
Российский рубль	49,779	1,361
Итого	**2,602,471**	**1,964,367**

19. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Контрактные обязательства перед связанными сторонами (Примечание 29)	3,568,692	3,340,346
Контрактные обязательства перед третьими сторонами	1,253,975	970,415
Итого	**4,822,667**	**4,310,761**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года контрактные обязательства представлены в виде авансов, полученных за товары и услуги.

20. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	311,769	447,361
Налог на добычу полезных ископаемых	249,377	202,263
Индивидуальный подоходный налог	28,258	31,187
Налог на имущество	15,729	15,729
Социальный налог	18,419	11,722
Налог на транспортные средства	–	2,165
Земельный налог	83	87
Прочие налоги	3,746	539
Итого	**627,381**	**711,053**

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Компания получает выручку по договорам с покупателями на продажу угля на территории Республики Казахстан. Продажа угля представляет собой единственную обязанность к исполнению. Цена тонны угля определяется для каждой поставки и фиксируется приложениями к договорам поставки. Выручка признается в тот момент, когда уголь отгружен со склада Компании. Оплата осуществляется, как правило, до момента отгрузки в соответствии с условиями, оговоренными для каждой поставки.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Договоры Компании с покупателями на поставку угля не предусматривают переменного возмещения.

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Вид товаров		
Уголь, марка Б3	16,438,408	13,792,933
Уголь, марка Д	4,810,188	2,003,437
Итого	**21,248,596**	**15,796,370**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка, полученная от реализации продукции связанным сторонам, составила 37% (год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 56.8%) от общего объема выручки по договорам с покупателями. Компания уверена, что в будущем продолжит сотрудничество с основными покупателями, и они будут являться платежеспособными.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, объемы продаж представлены следующим образом:

В тоннах	**2022 год**	2021 год
Вид товаров		
Уголь, марка Б3	3,435,675	3,414,859
Уголь, марка Д	619,802	385,254
Итого	**4,055,477**	**3,800,113**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	3,703,240	2,703,310
Материалы	2,151,610	1,254,798
Топливо	1,856,874	1,362,803
Материально-техническое обеспечение	1,645,541	1,567,599
Износ и амортизация	859,529	1,032,822
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	662,637	487,718
Расходы по краткосрочной аренде	610,053	464,112
Ремонтные работы и техническое обслуживание	365,961	291,727
Коммунальные услуги	324,872	320,861
Услуги охраны	131,665	135,997
Страхование	68,116	57,747
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	57,965	34,847
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи (Примечание 9)	53,123	6,536
Условные обязательства / ЛКУ	23,420	26,103
Командировочные расходы	23,132	32,654
Изменение в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	17,427	2,430
Амортизация	14,573	–
Амортизация права пользования (Примечание 7)	11,892	11,892
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	(37,114)	(42,409)
Прочие расходы	274,079	139,138
	12,818,595	**9,890,685**
Изменения в составе готовой продукции	(412,165)	161,059
Итого	**12,406,430**	**10,051,744**

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Транспортные услуги	522,216	336,555
Материалы	273,436	195,978
Оплата труда персонала и связанные выплаты	257,091	183,015
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	13,676	3,171
Износ и амортизация	4,830	5,356
Прочие расходы	92,576	32,518
Итого	**1,163,825**	**756,593**

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	554,474	597,036
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	47,238	34,507
Консультационные услуги	39,587	21,621
Износ и амортизация	39,475	28,840
Благотворительность	25,802	26,899
Командировочные расходы	22,870	22,947
Материалы	20,881	29,135
Расходы по краткосрочной аренде	20,814	22,150
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	17,016	9,695
Коммунальные услуги	13,236	14,404
Услуги связи	11,278	8,307
Услуги банка	9,031	15,639
Штрафы и пошлины	8,988	22,990
Ремонтные работы и техническое обслуживание	8,458	6,384
Юридические услуги	5,433	5,107
Резерв на обесценение авансов выданных (Примечание 12)	2,179	14,148
Членские взносы	–	8,839
Прочие расходы	81,281	62,717
Итого	**928,041**	**951,365**

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Прочие доходы		
Доход от продажи железнодорожных рельсов	423,412	72,990
Доход от выбытия активов	185,902	25,777
Доход от продажи прочих материалов	4,245	76,965
Прочий доход	35,089	33,136
Итого прочие доходы	**648,648**	**208,868**
Прочие расходы		
Расходы, связанные с выбытием прочих активов	(89,208)	(31,458)
Расходы, связанные с выбытием долгосрочных активов	(61,106)	(38,538)
Прочий расход	(19,809)	(2,046)
Итого прочие расходы	**(170,123)**	**(72,042)**
Итого	**478,525**	**136,826**

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 10)	204,464	396,256
Доходы от вознаграждения по займам выданным и банковским депозитам	38,619	66,824
Дисконт по займам полученным (Примечание 15)	–	886,725
Доход от изменения условий по задолженности (Примечание 15)	–	1,688,613
Итого финансовые доходы	**243,083**	**3,038,418**
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 15)	(582,498)	(511,027)
Расходы по вознаграждению по займам полученным (Примечание 15)	(407,438)	(450,990)
Процентный расход по аренде (Примечание 7)	(33,425)	(33,749)
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	(10,562)	(10,995)
Резерв по восстановлению месторождения (Примечание 16)	(5,786)	(5,274)
Дисконт по займам выданным (Примечание 10)	–	(396,136)
Итого финансовые расходы	**(1,039,709)**	**(1,408,171)**
Итого	**(796,626)**	**1,630,247**

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены ниже:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,468,985	1,103,253
(Экономия) / Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(94,834)	750,398
Итого	**1,374,151**	**1,853,651**

Далее представлена сверка между расчетными расходами по корпоративному подоходному налогу, применимыми к прибыли до корпоративного подоходного налога по действующей ставке 20% в 2022 и 2021 годах), и фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Прибыль до корпоративного подоходного налога	5,289,365	4,598,136
Действующая ставка налогообложения	20%	20%
Расчетные расходы по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	1,057,873	919,627
Корректировка прошлых лет	(20,045)	–
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	228,061	356,966
Вознаграждения, не идущие на вычеты	26,902	90,198
Задолженность по судебному спору	–	816,519
Списание задолженности	–	(337,723)
Прочие постоянные разницы	81,360	8,064
Итого	**1,374,151**	**1,853,651**

Сальдо отложенного корпоративного подоходного налога, рассчитанного посредством применения законодательно установленных ставок корпоративного подоходного налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее:

	1 января 2022 года	Отнесено через прибыли или убытки	**31 декабря 2022 года**
Основные средства	(379,571)	(18,707)	**(398,278)**
Право пользования активом	(49,946)	2,379	**(47,567)**
Товарно-материальные запасы	24,454	10,625	**35,079**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	104,115	9,445	**113,560**
Займы полученные	(468,705)	116,500	**(352,205)**
Обязательства по аренде	51,822	(568)	**51,254**
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	13,733	6,416	**20,149**
Резерв по неиспользованным отпускам	47,483	9,637	**57,120**
Займы выданные	40,893	(40,893)	–
Чистые отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	**(615,722)**	**94,834**	**(520,888)**

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2021 года	Отнесено через прибыли или убытки	**31 декабря 2021 года**
Основные средства	(535,114)	155,543	**(379,571)**
Право пользования активом	(14,440)	(35,506)	**(49,946)**
Товарно-материальные запасы	23,147	1,307	**24,454**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	120,881	(16,766)	**104,115**
Займы полученные	422,954	(891,659)	**(468,705)**
Обязательства по аренде	15,005	36,817	**51,822**
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	11,917	1,816	**13,733**
Резерв по неиспользованным отпускам	49,409	(1,926)	**47,483**
Займы выданные	40,917	(24)	**40,893**
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства) по корпоративному подоходному налогу	**134,676**	**(750,398)**	**(615,722)**

28. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении чистой прибыли, находящихся в обращении в течение года.

В тыс. тенге	**2022 год**	**2021 год**
Чистая прибыль	**3,915,214**	**2,744,485**
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	**100,000**	**100,000**
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в тенге)	**39,152.14**	**27,444.85**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания не имела привилегированных акций.

Компания рассчитала балансовую стоимость одной простой акции в соответствии с методологией расчетов балансовой стоимости одной простой акции, предоставленной Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»). Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

В тыс. тенге	**2022 год**		
Вид акций	**Акции в обращении**	**Сумма для расчета балансовой стоимости (тыс. тенге)**	**Балансовая стоимость одной акции (тенге)**
Простые акции	**100,000**	**13,108,852**	**13,109**

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как соотношение суммы чистых активов Компании для простых акций к общему количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы Компании для простых акций рассчитывается как сумма общего капитал за минусом нематериальных активов и суммы капитала, относящейся к привилегированным акциям на отчетную дату. Общее количество простых и привилегированных акций рассчитывается как общее количество выпущенных и находящихся в обращении акций за минусом акций, выкупленных Компанией на отчетную дату.

29. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых ключевому управленческому персоналу Компании, прямо или косвенно, принадлежит значительная часть голосующих акций.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям, кроме определенных услуг, подлежащих государственному регулированию, где ценообразование таких услуг идентично как для связанных сторон, так и для третьих лиц. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен ниже.

Существенные остатки и операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	**Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)**	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	355	2,000
Прочие компании под общим контролем	836,957	862
Итого	**837,312**	**2,862**

В тыс. Тенге	**Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)**	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие компании под общим контролем	385,391	400,589
Итого	**385,391**	**400,589**

В тыс. тенге	**Авансы выданные (Примечание 12)**	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие компании под общим контролем	220	–
Итого	**220**	–

В тыс. тенге	**Контрактные обязательства (Примечание 19)**	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие компании под общим контролем	3,568,692	3,340,346
Итого	**3,568,692**	**3,340,346**

В тыс. тенге	**Займы выданные (Примечание 10)**	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	18,471,725	18,467,648
Прочие компании, под общим контролем	271,652	592,522
Итого	**18,743,377**	**19,060,170**

29. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Выручка по договорам с покупателями	
	2022 год	2021 год
Прочие компании, под общим контролем	8,831,590	9,899,988
Итого	**8,831,590**	**9,899,988**

В тыс. тенге	Приобретения	
	2022 год	2021 год
Прочие компании, под общим контролем	68,488	302,298
Итого	**68,488**	**302,298**

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал Компании включает Генерального Директора, Первого заместителя Генерального Директора, Заместителя Генерального Директора по финансам и Директоров подразделений с общей численностью 8 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 11 человек). Вознаграждение членов ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основании штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. Вознаграждение ключевых руководителей включает зарплату и другие краткосрочные выплаты. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представляют собой заработную плату и бонусы в размере 184,484 тыс. тенге (год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 224,541 тыс. тенге).

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает демонстрировать черты, присущие развивающимся странам. Среди прочего такие характеристики включают в себя отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовых, регуляторных и политических систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться из-за сохраняющихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предсказать ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, ни оценить их влияние, если таковые имеются, на данную финансовую отчетность.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической стабильности Компании в таких условиях. Тем не менее, дальнейшее ухудшение в областях, описанных выше, может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании.

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговое законодательство

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по базовой ставке, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно–правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, сотрудников по договорам добровольного медицинского страхования, принадлежащий ей автотранспорт, товар, имущество в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Обязательства по контракту на недропользование

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

В соответствии с контрактом на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

Рабочая программа

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

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контракту на недропользование (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания перевыполнила объем лицензионных обязательств согласно контракту на недропользование по рабочей программе. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, финансовые обязательства и инвестиции по контракту на недропользование были выполнены на 126% и 112%, соответственно (год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 98% и 87%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имеется специальный депозитный счет в АО «Forte Bank» для формирования ликвидационного фонда согласно контракту недропользования.

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

Страхование

В соответствии с Контрактом на месторождение Компания имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Компании или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Компании или связанных с деятельностью Компании. Руководство считает, что Компания соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания не имеет договоров инвестиционного характера, кроме Контракта на недропользование (Примечание 1 и 30).

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по аренде. Основной целью займов полученных является привлечение финансирования для обеспечения операций Компании.

Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства, которые возникают непосредственно в результате ее операционной деятельности.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании в тесном взаимодействии с участником и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Валютный риск

Компания подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате сделок купли или продажи в валютах, отличных от функциональной валюты.

У Компании нет формализованных соглашений по снижению валютного риска по операциям Компании.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли за период и капитала Компании к возможным изменениям в обменном курсе иностранной валюты к тенге на 10% при условии неизменности всех прочих параметров.

Валютный риск (продолжение)

В тыс. тенге	**Увеличение / уменьшение курса тенге**	**Влияние на прибыль до налогообложения и капитал**
На 31 декабря 2022 года		
Доллары США	+10.0%	**(40)**
Доллары США	-10.0%	**40**
Евро	+10.0%	**(1,690)**
Евро	-10.0%	**1,690**
Российский рубль	+10.0%	**(4,342)**
Российский рубль	-10.0%	**4,342**
На 31 декабря 2021 года		
Доллары США	+10.0%	**(86,539)**
Доллары США	-10.0%	**86,539**
Евро	+10.0%	**(1,673)**
Евро	-10.0%	**1,673**
Российский рубль	+10.0%	**29**
Российский рубль	-10.0%	**(29)**

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату:

В тыс. тенге	**Местонахождение**	**Рейтинговое агентство**	**Рейтинг (2022)**	**Рейтинг (2021)**	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Standard & Poor's	BB+	BB+	85,114	55,361
АО «Forte Bank»	Казахстан	Standard & Poor's	BB-	B+	6	6
					85,120	**55,367**

Риск ликвидности

Компания контролирует риск недостатка средств посредством мониторинга сроков погашения финансовых активов и обязательств и прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Цель Компании заключается в управлении риском ликвидности таким образом, чтобы обеспечить в любой момент времени превышение текущих активов над текущими обязательствами, без учета будущих денежных потоков от операционной деятельности.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на дисконтированных денежных потоках с использованием текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. В следующей таблице обобщена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года на основании договорных недисконтированных платежей.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	**Итого**
31 декабря 2022 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	796,939	140,488	650,454	–	**1,587,881**
Займы полученные	–	2,020,234	1,954,172	6,661,109	–	**10,635,515**
Обязательства по аренде	–	3,626	10,879	181,310	565,688	**761,503**
Итого	**–**	**2,820,799**	**2,105,539**	**7,492,873**	**565,688**	**12,984,899**

В тыс. тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–5 лет	Свыше 5 лет	**Итого**
31 декабря 2021 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	590,169	444,742	–	–	**1,034,911**
Займы полученные	–	1,495,941	6,283,488	5,295,305	3,305,249	**16,379,983**
Обязательства по аренде	–	3,626	10,879	181,310	601,950	**797,765**
Итого		**2,089,736**	**6,739,109**	**5,476,615**	**3,907,199**	**18,212,659**

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии Акционера/учредителя . Все решения по управлению капиталом принимаются при согласовании на общих собраниях Акционера/учредителя . Для поддержания или корректировки структуры капитала, Акционер/учредитель может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон.

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Акционера/учредителя.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года коэффициент доли заемных средств к капиталу представлен следующим образом:

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Займы полученные	6,829,542	10,020,343
Капитал	13,137,726	9,264,886
Итого	**0.52**	**1.08**

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость подразделяется на различные уровни в иерархии справедливой стоимости на основе входных данных, используемых в методах оценки, следующим образом:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: входные данные, отличные от котировочных цен, включенных в Уровень 1, которые наблюдаются для актива или обязательства, либо непосредственно (т.е. в виде цен), либо косвенно (т.е. получены из цен);
- Уровень 3: исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	**Итого**
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	100,754	–	–	**100,754**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	1,775,629	–	**1,775,629**
Займы выданные	–	18,743,377	–	**18,743,377**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	1,587,881	–	**1,587,881**
Займы полученные	–	6,829,542	–	**6,829,542**
Обязательства по аренде	–	256,271	–	**256,271**

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	**Итого**
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	56,373		–	**56,373**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	199,064	–	**199,064**
Займы выданные	–	19,993,421	–	**19,993,421**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	1,034,911	–	**1,034,911**
Займы полученные	–	10,020,343	–	**10,020,343**
Обязательства по аренде	–	259,108	–	**259,108**

В течение 2022 и 2021 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

33. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение 2022 и 2021 годов, Компания произвела следующие неденежные операции:

В тыс. тенге

	2022 год	2021 год
Авансы выданные	4,920	(366,118)
Займы выданные (Примечание 10)	132,314	119,157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(19,895)	(1,974,173)
Займы полученные (Примечание 15)	–	(1,950,691)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,273,500)	988,793
Авансы полученные	(192,485)	3,158,392
Прочие налоговые обязательства	1,324,646	330,431
Корпоративный подоходный налог	24,000	(305,791)

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

В период с 9 января по 10 апреля 2023 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» договоры банковского займа к соглашению о предоставлении кредитной линии №KS 01-15-29 от 8.10.2015 на общую сумму 277,999 тыс. тенге со сроком до шести месяцев и годовой эффективной ставкой 19.75%.

Основные средства

В период с 4 января по 10 апреля 2023 года Компания приобрела основные средства общей стоимостью 110,087 тыс. тенге и реализовала основные средства на общую сумму 65,613 тыс. тенге.

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 4 мая 2023 года.

Майкубенский
угольный разрез