

Акционерное Общество "Шубарколь комир"

**Пояснительная записка к неаудированной промежуточной
финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года**

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное Общество "Шубарколь комир" (далее «Компания») зарегистрировано 1 июля 2002 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2024 года акционерами Компании, осуществляющими совместный контроль, являются акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация» и SHK EURASIAN HOLDING B.V. Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG») является конечным контролирующим предприятием.

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (далее «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Принятые поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на Компанию. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Принцип непрерывности деятельности.

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 30 июня 2025 года. В течение рассматриваемого периода Группа ERG прогнозирует генерирование денежного потока для поддержания достаточной денежной позиции и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно контролирует свое финансовое положение, чтобы обеспечить достаточный запас ликвидности для поддержания операционной деятельности и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений. По состоянию на 30 июня 2024 года Группа ERG, включая Компанию, соблюдала применимые ковенанты.

Группа ERG успешно завершила реструктуризацию кредитных соглашений со Сбербанком России и Банком ВТБ (ПАО) и планирует выполнять свои платежные обязательства в рамках действующих кредитных соглашений в соответствии со всеми применимыми законами и правилами.

Группа ERG осознает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках, подверженность волатильности валютных курсов и способность при необходимости привлекать дополнительное финансирование. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, Группа ERG обеспечивает постоянное сосредоточение на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала, и распределении бюджета капитальных затрат.

Для поддержания достаточной ликвидности в течение рассматриваемого периода, определенные улучшения могли быть достигнуты, при необходимости, за счет управленческих вмешательств, реализация которых была оценена руководством как весьма вероятная. Эти меры включают в общей сложности примерно до 400 млн долларов США для снижения операционных расходов и реализации инициатив по снижению капитальных затрат, которые могут прогнозироваться в рамках контроля Группы ERG. Группа ERG также имеет возможности для привлечения дополнительного финансирования, если потребуется, на общую сумму примерно до 680 млн долларов США, на основе различных соглашений с предварительными условиями или обсуждений на поздней стадии со сторонами, представляющими финансирование.

Менеджеры Компании таким образом считают, что Группа ERG может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Сезонность. Деятельность Компании не подвержена существенным сезонным колебаниям.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

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

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Компании, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения, и оценки, применявшиеся к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением указанного ниже.

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2024 года, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде, составляет, 19.71% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 20.50%).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы					
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,199,070	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	127,610	22,093,503	46,706	82,325	-
Авансы выданные	-	(325,947)	-	215,462	-
Займы выданные**	-	54,292,983	-	106,419	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	14,164,252	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	4,251,151	-	-
Основные средства	20,713	5,622,011	-	2,741,149	-
Обязательства					
Обязательства по привилегированным акциям	24,848	-	8,373	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3,771,190	113,304	32,778	59,093
Авансы полученные	-	49,966	4,068	113,492	-
Займы полученные	-	-	-	62,359,860	-
Обязательства по аренде	-	-	-	3,060	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 1,775,339 тысяч тенге.

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
	Активы				
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,199,070	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	111,284	9,326,009	17,692	187,742	-
Авансы выданные	-	277,386	-	265,077	-
Займы выданные**	-	49,215,075	-	89,583	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	5,461,240	-	-
Прочие необоротные активы	-	-	4,073,819	-	-
Обязательства					
Обязательства по привилегированным акциям	24,848	-	8,373	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	270	8,719,252	89,817	14,438	68,699
Авансы полученные	103	155,116	4,070	219,856	-
Займы полученные	-	-	-	40,802,405	-
Обязательства по аренде	-	-	-	3,114	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 1,478,891 тысяча тенге.

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

В тысячах казахстанских тенге	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
	Выручка				
Себестоимость реализации	-	14,472,703	-	911,789	-
Прочие операционные доходы	14,669	90,112	279	1,574	-
Прочие операционные расходы	(4,043)	(36,144)	(130,193)	(5,718)	-
Расходы по исследованию, развитию бизнеса и разведке	-	-	-	(322)	-
Общие и административные расходы*	-	(2,283,775)	(20,763)	(7,938)	(170,866)
Финансовые доходы	-	6,854,971	582,674	9,664	-
Финансовые расходы	-	(875,320)	-	(1,961,634)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 296,448 тысяч тенге.

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

В тысячах казахстанских тенге	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
	Выручка				
Себестоимость реализации	-	9,414,111	-	1,857,991	-
Прочие операционные доходы	5,578	(3,575,883)	(1,232,873)	(343,161)	-
Прочие операционные расходы	-	65,137	3,581	1,117	-
Расходы по исследованию, развитию бизнеса и разведке	-	(44,638)	(198,074)	(100,672)	-
Общие и административные расходы*	-	(148,978)	-	(304)	-
Финансовые доходы	-	(1,649,127)	(17,386)	(5,962)	(75,889)
Финансовые расходы	-	27,419,285	104,585	-	-
Финансовые расходы	-	-	(206,334)	(191)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 22,328 тысяч тенге.

5 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Горнорудные активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	11,666,265	19,972,648	26,776,202	1,293,328	73,619	63,032,596	122,814,658
Поступления	15,546	2,714,941	184,789	-	-	6,213,077	9,128,353
Перемещения	855,152	9,164	-	-	-	(864,316)	-
Износ	(607,075)	(1,909,605)	(1,870,961)	(20,053)	(8,584)	-	(4,416,278)
Выбытия	(55,493)	(815,185)	(670,690)	-	(4,481)	-	(1,545,849)
Износ при выбытии	55,493	811,141	668,172	-	4,481	-	1,539,287
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	11,929,888	20,783,104	25,087,512	1,273,275	65,035	68,381,357	127,520,171

6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	27,396,909	15,972,646
Прочие	577,228	443,552
Минус: оценочные резервы под убытки	(2,230,686)	(2,045,900)
Итого финансовые активы	25,743,451	14,370,298
Предоплаты	1,268,353	2,768,212
Прочие	1,055,399	742,427
Итого нефинансовые активы	10,011,559	12,149,003
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	35,755,010	26,519,301

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Оценочный резерв под убытки на начало периода	2,045,900	1,721,240
Расход	184,786	381,456
Списание	-	(56,796)
Оценочный резерв под убытки на конец периода	2,230,686	2,045,900

7 Займы выданные

Справедливая стоимость займов, выданных по состоянию на 30 июня 2024 составила 54,691,194 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 51,810,715 тысяч тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Оценочный резерв под убытки на начало периода	2,126,798	1,104,355
Выданные займы	(856,017)	2,126,798
Погашенные займы	58,773	(1,104,355)
Оценочный резерв под убытки на конец периода	1,329,554	2,126,798

8 Прибыль на акцию

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год	6,554,126	13,227,027	16,119,625	41,587,798
Дивиденды по привилегированным акциям	5,951	5,951	5,951	5,951
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	6,333,863	12,788,370	15,586,298	40,220,935
Средневзвешенное количество простых акций	3,517,772	3,517,772	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (тенге)	1,801	3,635	4,431	11,434

Балансовая стоимость одной простой акции

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы	254,484,176	226,779,064
Нематериальные активы	172,795	196,149
Обязательства	211,038,718	199,453,231
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	43,141,174	26,998,195
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	12,264	7,675

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	77,176	77,179
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	208,665	208,668
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	47,609	47,609
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,153	2,153

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

9 Займы полученные

По состоянию на 30 июня 2024 года справедливая стоимость займов полученных составила 165,234,513 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 139,121,225 тысяч тенге).

В тысячах казахстанских тенге	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г.	145,417,153	5,316,386	124,788	150,858,327
Денежные изменения	16,883,987	(1,397,786)	(143)	15,486,058
Изменение от модификации займов полученных	389,194	-	-	389,194
Курсовые разницы	6,519,058	184,934	-	6,703,992
Прочие неденежные изменения	5,317,493	677,655	140	5,995,288
Финансовые обязательства на 30 июня 2024 г.	174,526,885	4,781,189	124,785	179,432,859

9 Займы полученные (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные	Обязательства по аренде	Дивиденды	Итого
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г.	101,367,626	2,807,515	840,476	105,015,617
Денежные изменения	38,500,109	(2,031,236)	(713,530)	35,755,343
Изменение от модификации займов полученных	(1,229,476)	-	-	(1,229,476)
Курсовые разницы	(955,793)	(169,121)	224	(1,124,690)
Прочие неденежные изменения	7,734,687	4,709,228	(2,382)	12,441,533
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г.	145,417,153	5,316,386	124,788	150,858,327

11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	18,831,779	33,786,750
Итого финансовые обязательства	18,831,779	33,786,750
Авансы полученные	4,407,299	6,768,243
Резервы по ежегодным отпускам и прочим вознаграждениям работников	2,916,860	1,696,834
Прочие налоги к уплате	1,018,016	1,557,512
Задолженность перед работниками	1,080,520	1,062,199
Прочая кредиторская задолженность	383,020	765,260
Итого нефинансовые обязательства	9,805,715	11,850,048
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	28,637,494	45,636,798

12 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Реализация добытого угля	23,139,135	28,145,104	45,242,932	57,066,988
Реализация кокса и смолы	6,395,220	4,812,321	11,884,981	7,811,419
Прочие	1,909,405	774,504	3,822,390	1,792,280
Итого выручка	31,443,760	33,731,929	60,950,303	66,670,687

13 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	5,611,165	4,890,503	11,632,965	10,471,903
Сырье, материалы и комплектующие	3,825,299	4,659,762	7,067,122	10,377,497
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2,320,760	1,995,174	4,382,768	3,881,584
Услуги по ремонту и техобслуживанию	2,126,237	1,534,241	3,477,126	2,912,535
Прочие налоги	746,274	905,858	1,515,638	1,919,158
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	1,939,910	(390,518)	1,436,843	(897,952)
Электроэнергия	542,628	307,992	1,148,073	657,403
Страхование	498,325	501,220	1,003,292	1,003,443
Вознаграждения по договору поручения	129,869	648,350	363,241	1,508,370
Прочие	824,248	1,056,402	1,968,736	3,493,549
Итого себестоимость реализации	18,564,715	16,108,984	33,995,804	35,327,490

14 Общие и административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Управленческие услуги	1,198,170	622,691	1,802,786	1,245,383
Заработная плата и связанные с ней расходы	345,282	342,116	711,440	718,642
Спонсорская и благотворительная помощь	15,733	18,510	39,697	308,016
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	73,375	148,747	181,349	210,452
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	-26,017	62,329	184,786	230,307
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	14,552	16,261	29,829	33,674
Прочие	91,147	99,216	193,067	191,303
Итого общие и административные расходы	1,712,242	1,309,870	3,142,954	2,937,777

15 Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Амортизация убытка при первоначальном признании займов выданных	4,385,091	2,631,872	6,661,618	4,933,897
Процентные доходы	181,020	124,545	333,690	259,504
Чистая прибыль от курсовой разницы	(2,726,352)	(272,391)	-	1,983,524
Доход от первоначального признания займов выданных	-	-	-	21,563,865
Прочие	(183,412)	477	(118,762)	950
Итого финансовые доходы	1,656,347	2,484,503	6,876,546	28,741,740

16 Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Чистый убыток от курсовой разницы	5,088,550	-	5,088,550	-
Процентные расходы	2,088,470	1,375,539	3,777,772	2,739,124
Убыток от модификации займов выданных	1,665,394	-	1,665,394	-
Амортизация дисконта по займам полученным	389,195	317,977	389,195	622,640
Уменьшение/(увеличение) резерва под убытки по займам выданным	(794,103)	(157,731)	(797,245)	(785,910)
Прочие	15,903	40,226	293,234	14,298
Итого финансовые расходы	8,453,409	1,576,011	10,416,900	2,590,152

17 Подоходный налог

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	421,122	(317,820)	2,739,986	6,041,241
Расход по текущему подоходному налогу – прошлые периоды	24,509	105,883	24,509	105,883
Итого расходы по текущему подоходному налогу	445,631	(211,937)	2,764,495	6,147,124
Расход/(экономию) по отсроченному подоходному налогу	(312,090)	3,706,871	1,223,159	4,710,393
Расход по подоходному налогу за период	133,541	3,494,934	3,987,654	10,857,517

17 Подоходный налог (продолжение)

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	6,687,667	16,721,961	20,107,279	52,445,315
Налог по ставке 20 процентов	1,337,534	3,344,392	4,021,456	10,489,063
– подоходный налог за предыдущие периоды	24,509	105,883	24,509	105,883
– прочие	(1,228,502)	44,659	(58,311)	262,571
Расходы по подоходному налогу за период	133,541	3,494,934	3,987,654	10,857,517

18 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

19 События после отчетной даты

В июле-августе 2024 года Компания предоставила займ компании под общим контролем на общую сумму 7,500,000 тысяч тенге со сроком погашения в декабре 2026 года.

Генеральный директор АО «Шубарколь комир»



Ким С.П.