

АО «Шубарколь Премиум»

Пояснительная записка

**к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.**

1. Общая информация о группе

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 марта 2022 года акционерами Компании являлись:

АО «Joint Resources» – 67 % простых акций;

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

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

В 2021 г АО «Joint Resources» передало 67% простых акций Компании в доверительное управление ТОО «Corporate Management».

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

Основная деятельность

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

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

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

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

Дочерняя организация

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

В декабре 2021г Компания передала долю в размере 100% ТОО «Baltic Terminals» в доверительное управление ТОО «Coal management LLP».

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

Компания и ее дочерняя организация далее совместно именуется Группа.

В марте 2022г Компания приобрела 50% доли участия ТОО «Темір кокс», из которых оплачено 100% в размере 2 000 000 тыс тг, зарегистрированной 23.08.2018г (БИН 180840024457). Компания является совместным предприятием.

Информация о материнской компании и конечной контролирующей стороне

Материнской компанией Группы является АО «Joint Resources».

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

Единственным акционером АО «Joint Resources» является господин Кулибаев Т.А.

2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

Отчет о соответствии

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

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

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Операции и остатки в иностранной валюте

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

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 01.01.2022 г.

доллары США – по курсу 431,8 тенге за 1 доллар США;

российский рубль – по курсу 5,76 тенге за 1 российский рубль;

евро – по курсу 489,1 тенге за 1 евро.

по состоянию на 30.09.2022 г.

доллары США – по курсу 476,89 тенге за 1 доллар США;
российский рубль – по курсу 8,31 тенге за 1 российский рубль.
евро – по курсу 462,2 тенге за 1 евро.

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2022 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2022 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2020 года.

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

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

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

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 года. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 года);

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года) (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года);

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года);

- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);

- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (Вступает в силу с 1 июня 2020 года);

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года);

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года).

Горнорудные активы

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

Основные средства*Признание и последующая оценка*

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

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

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

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

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

Амортизация

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

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

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

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

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

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

Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу активов и стоимость от их использования. Балансовая стоимость активов уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

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

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов

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

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

которая относится к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

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

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

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании

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

Последующая оценка финансовых обязательств

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

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

При получении займа на нерыночных условиях Группа отражает доход от первоначального признания в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год как финансовый доход, если кредитором

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

является несвязанная сторона, или в капитале как дополнительный вклад в капитал, если кредитором является владелец Группы или сторона, находящаяся под контролем собственника. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в финансовой отчетности.

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Определение справедливой стоимости

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

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

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

Запасы

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

Отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом.

Затраты по займам

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

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

Резервы – обязательства

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

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

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Выручка*Выручка по договорам с покупателями*

Группа получает выручку от реализации покупателям угольной продукции на различных географических рынках. В процессе признания выручки применяются оценочные суждения в отношении определения момента передачи товара покупателям. Руководство уверено, что применяет адекватные подходы к определению момента передачи покупателю контроля за проданным товаром, правильной стоимостной оценке величины возмещения и своевременной корректировке цены продажи в результате полученных измерений калорийности угольной продукции.

Процентные доходы

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

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

Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

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

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

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

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

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

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные отчисления

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

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5 % от заработной платы работников, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования –1.5 %. Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

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

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

Последующие события

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Прибыль Группы за 9 месяцев 2022 года составила 74,431,799 тысяч тенге, из которых были начислены дивиденд в размере 31,149,000 тыс.тенге (на 31 декабря 2021 года убыток составил 983,258 тысяч тенге). По состоянию на 30 сентября 2022 года краткосрочные активы Группы превышают краткосрочные обязательства на 31,855,230 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы – на 6,386,326 тысяч тенге).

Данные условия указывают положительную динамику роста, также Руководство уверено, что Группа положительная динамика продолжится и дальнейшем.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Обесценения горнорудных активов, основных средств и нематериальных активов по состоянию на 30 сентября 2022 года и 2021 годов не выявлено.

Обязательства по социальным проектам и обучению

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

Руководство Группы считает, что, не смотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 0 сентября 2022 года и 2021 года.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование и природоохранным законодательством Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации своих активов по недропользованию, рекультивации земель после завершения деятельности. Ликвидационный фонд на восстановление месторождения признается в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов на конец их сроков полезной службы. Ликвидационный фонд формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат на восстановление участка месторождения по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Группой для расчета резерва на восстановление месторождений на 31 декабря 2021 и 30 сентября 2022, равна 5%.

На 30 сентября 2022 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1 589 931 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года – 1 531 635 тысяч тенге) (примечание 21).

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

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

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

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

Признание актива по отложенному подоходному налогу

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа признала актив по отложенному налогу в размере 346,905 тыс.тенге.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,523,399	2,510,457
Денежные средства на срочных депозитах	127,800	115,848
Денежные средства в кассе	17	732
Итого	1,651,216	2,627,037

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	52,892,733	720,092
Резерв на обесценение	(115,012)	(95,304)
Итого	52,777,721	624,788

7. Запасы

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Готовая продукция на складе	3,086,238	3,008,941
Готовая продукция в пути	2,560,092	-
Сырье и материалы	1,144,641	880,544
Резерв на обесценение	(14,109)	(14,109)
Итого	6,776,862	3,875,376

8. Прочие оборотные активы

	На 30.09.2022 г.,	На 31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	7,515,449	3,900,583
Краткосрочные расходы будущих периодов	31,333	24,250
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	6,504
Прочая дебиторская задолженность	-	1,134,935
Прочие краткосрочные активы	714,598	138,389
Резерв на обесценение	(2,792,339)	(2,792,715)
Итого	5,469,041	2,411,946

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

9. Горнорудные активы

	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость:					
На 01.01.2021 г.	5,448,474	16,417	1,050,695	-	6,517,586
Перемещение из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Приобретение	-	-	-	-	-
На 30.09.2021 г.	5,448,474	16,417	1,050,695	-	6,517,586
На 01.01.2022 г.	5,448,474	16,417	1,050,695	-	6,517,586
Приобретение	-	-	-	-	-
На 30.09.2022 г.	5,448,474	16,417	1,050,695	-	6,517,586
Накопленная амортизация:					
На 01.01.2021 г.	321,379	604	44,864	-	366,848
Амортизация за период	69,175	-	8,304	-	77,479
На 30.09.2021 г.	390,554	604	53,168	-	444,326
На 01.01.2022 г.	422,535	604	57,008	-	480,147
Амортизация за период	100,710	101	12,090	-	112,901
На 30.09.2022 г.	523,245	705	69,098	-	593,048
Балансовая стоимость:					
На 30.09.2021 г.	5,057,920	15,813	999,527	-	6,073,260
На 01.01.2022 г.	5,025,939	15,813	995,687	-	6,037,439
На 30.09.2022 г.	4,925,229	15,712	983,597	-	5,924,538

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Себестоимость:						
На 01.01.2021г.	2,640,925	4,979,742	1,055,514	38,759	29,761	8,744,701
Приобретение	18,125	27,647	23,803	14,334	-	83,909
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	9,868	5,231	1,440	-	-	16,539
Выбытие	-	608	-	97	-	705
На 30.09.2021 г.	2,668,918	5,012,012	1,080,757	52,996	29,761	8,844,444
На 01.01.2022г.	3,332,337	5,012,664	1,110,553	55,987	49,921	9,561,462
Приобретение	4,554	37,893	754,137	14,398	133,143	944,125
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	1,331,665	6,329	5,192	-	-	1,343,186
Выбытие	-	214	-32,442	2	-	32,654
На 30.09.2022 г.	4,668,556	5,056,672	1,837,440	70,387	183,064	11,816,119
Накопленная амортизация:						
На 01.01 2021 г.	384,140	1,752,161	317,851	19,845	-	2,473,997
Амортизация за период	136,844	442,483	105,119	5,377	-	689,823
Износ выбывших	-	401	-	55	-	456
На 30.09.2021 г.	520,984	2,194,243	422,970	25,167	-	3,163,364
На 01.01.2022 г.	546,930	1,848,093	966,349	26,958	-	3,388,330
Амортизация за период	684,724	424,914	208,203	7,354	-	1,325,195
Выбытие	-	214	32,442	2	-	32,654
На 30.09.2022 г.	1,231,654	2,272,793	1,142,110	34,314	-	4,680,871
Балансовая стоимость:						
На 30.09.2021 г.	2,785,407	3,164,571	144,204	29,029	49,921	6,173,132
На 30.09.2022 г.	3,436,902	2,783,879	695,330	36,073	183,064	7,135,248

Ограничения в использовании основных средств нет.

11. Незавершенное строительство

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Незавершенное строительство	702,480	1,427,292
Итого	766,674	1,427,292

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Право на добычу	Прочие	Итого
Себестоимость:				
На 01.01.2021 г.	6,491	251,178		257,669
Приобретение	156	-		195
На 30.09.2021 г.	6,647	251,178		257,825
На 31.12.2021 г.	6,686	251,178		257,864
Приобретение	-	-	-	-
На 30.09.2022 г.	6,686	251,178	-	257,864
Накопленная амортизация:				
На 01.01.2021 г.	5,484	72,227		77,711
Амортизация за период	287	7,536		7,822
На 30.09.2021 г.	5,771	79,763		85,533
На 01.01.2022 г.	5,869	82,274		88,143
Амортизация за период	316	7,535		7,851
На 30.09.2022 г.	6,185	89,809		95,996
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2021 г.	817	168,904		169,721
На 30.09.2022 г.	606	163,881	-	161,869

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

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

13. Инвестиции в долевые инструменты

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

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

Инвестиция отражена на 31 декабря 2021 и 30 сентября 2022гг. по первоначальной стоимости в связи с тем, что для данного финансового актива отсутствует активный рынок либо другие наблюдаемые данные для справедливой стоимости.

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

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

В марте 2022г Компания приобрела 50% доли участия ТОО «Темір кокс», из которых оплачено 100% в размере 2 000 000 тыс. тг, зарегистрированной 23.08.2018г (БИН 180840024457). Компания является ассоциированной, в связи с отсутствием контроля.

14. Прочие долгосрочные активы	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Долгосрочная часть НДС	4,045,183	2,127,311
Прочие	80,076	80,076
Денежные средства, ограниченные в использовании*	594,804	274,801
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов третьим сторонам	217,936	280,403
Резерв на обесценение	(182,457)	(182,457)
Итого	4,755,542	2,580,134

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

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Долгосрочная задолженность	-	-
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями	-	-
Итого долгосрочная задолженность		
Краткосрочная часть	4,398,585	4,403,021
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями		861
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		5,436,462
Прочая	4,398,585	9,840,344
Итого краткосрочная задолженность	4,398,585	9,840,344
Всего	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Обязательства по договору		
Итого обязательства по договору	10,215,495	-

16. Займы	На 30.09.2022 г.г.	На 31.12.2021 г.
Обеспеченные банковские займы ¹¹	-	-
- долгосрочная часть	-	-
- долгосрочное вознаграждение к выплате	-	4,772,135
- текущая часть	-	-
- текущее вознаграждение к выплате	-	619,134
Займы от связанных сторон	-	-
- текущая часть	-	-
- текущее вознаграждение к выплате	-	-
Прочие займы ²¹	-	-
- текущая часть	-	-
- текущее вознаграждение к выплате	-	-
Итого долгосрочные обязательства по займам	-	-
<i>в том числе долгосрочные обязательства по вознаграждению</i>	<i>-</i>	<i>5,391,270</i>
Итого текущие обязательства по займам	-	-
<i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

¹¹Компания имеет кредитную линию в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк). В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03 августа 2016 г. Банком предоставлен кредитный лимит в размере 14,503,000 тыс. тенге, в том числе: часть лимита («Лимит-1») в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств, часть лимита («Лимит-2») в размере 7,783,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности, часть лимита («Лимит-3») в размере 2,500,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца, в рамках Лимита-3 – 12 месяцев.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

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

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являлись:

- гарантия связанной стороны – ТОО «Майкубен-Вест»;
- гарантия ТОО «Mining operating»;
- залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу: Карагандинская область, Нурунский район, Шубаркольский п.о.;
- залог 100,000 штук акций, принадлежащих акционерам Компании.

²⁾Задолженность по прочим обеспеченным займам представлена соглашением об уступке права требования (цессии) №Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 г., заключенным с ТОО «Майкубен Комир». По соглашению начисляется вознаграждение по ставке 15.5% в год, дата погашения по договору – 31 декабря 2022 г.

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед ТОО «Майкубен Комир» является залог движимого и недвижимого имущества, поступающего в будущем по Договору о выполнении строительства «под ключ» железнодорожного комплекса с погрузочно-разгрузочным пунктом угольного разреза «Центральный-2», включая земельные участки, находящиеся на праве временного землепользования.

17. Текущие налоговые обязательства

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
НДС за нерезидента	-	9,342
КПН	-	-
Индивидуальный подоходный налог	21,999	28,087
Социальный налог	12,942	18,811
Налог на имущество	-	-
НДПИ	945,082	500,324
Плата за эмиссии в окружающую среду	126,713	96,913
Прочие	64,110	717
Итого	1,170,846	654,194

18. Обязательства по другим обязательным платежам

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Отчисления в пенсионные фонды	36,925	41,186
Отчисления в фонд соц. страхования	19,504	15,329
Итого	56,429	56,515

19. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	133,741	157,888
Итого	133,741	157,888

20. Прочие краткосрочные обязательства**21. Долгосрочные оценочные обязательства**

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

	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,589,932	1,531,635
Отмена дисконта приведенной стоимости ¹⁾		
Текущие расходы по рекультивации земель на песчаном карьере ²⁾		
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,589,932	1,531,635

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

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

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

22. Капитал**Уставный капитал**

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

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

Акционеры

Компании на 31 декабря 2021 г. и 30 сентября 2022 года г.:

	На 30.09.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.0 %	2,864,920	67.0 %	2,864,920
ОО «FCIMANAGEMENTLLP»	16.5 %	705,540	16.5 %	705,540
ОО «Trans Coal Investment group»	16.5 %	705,540	16.5 %	705,540
Итого	100%	4,276,000	100%	4,276,000

23. Выручка

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Экспорт	147,460,365	20,009,321
Внутренний рынок	265,458	604,455
Итого	147,725,823	20,613,776

24. Себестоимость продаж

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Вскрышные работы	12,377,022	4,180,393
Заработная плата и связанные расходы	1,854,192	1,092,492
Износ и амортизация	1,315,184	689,516
Горюче-смазочные материалы	1,064,454	703,202
Буровзрывные работы	1,818,004	615,812
Материалы	721,827	436,965
Налоги и сборы	4,021,027	519,283
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	151,335	123,490
Краткосрочная аренда	5,199	75,228
Консультационные услуги	2,864	16,025
Электроэнергия	30,292	29,263
Прочие	294,208	238,985
	23,655,608	8,720,654
Изменение сальдо готовой продукции	(2,825,673)	733,642
Итого	20,829,935	9 454 296

25. Общие и административные расходы

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Заработная плата и связанные расходы	346,931	275,176
Социально-экономическое развитие региона	25,676	8,459
Краткосрочная аренда	26,182	21,676
Расходы на страхование	27,277	18,856
Штрафы и пени	337	5,285
Консультационные и информационные услуги	23,796	9,905
Резерв на обесценение прочих активов	-	-
Транспортные расходы	65,712	12,892
Банковские услуги	6,714	5,884
Материалы	11,738	6,889
Износ и амортизация	7,867	6,132
Обучение и повышение квалификации работников	16,684	5,850
Ремонт и обслуживание	10,293	4,575
Командировочные и представительские расходы	23,686	13,693
Налоги и сборы	3,911	7,358
Юридические и нотариальные услуги	628	34
Благотворительность	330,852	1,000
Прочие	74,024	21,741
Итого	1,002,308	425,405

26. Расходы по реализации

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	35,460,401	1,061,997
Налоги и сборы	22,559	15,430
Заработная плата и связанные расходы	282,485	163,520
Топливо и материалы	97,803	69,860
Износ и амортизация	98,250	54,715
Штрафы и пени	35,811	2,190
Сертификация и стандартизация готовой продукции	20,628	36,423
Лабораторно-исследовательские работы	81,643	51,086
Краткосрочная аренда	126,323	79,076
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	25,938	13,485
Итого	36,353,303	1,595,863

27. Прочие расходы

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Расходы от курсовых разниц, нетто	-	22,625
Потери (выемка породы)	184,255	425,448
Расходы по суммовой разнице	482,713	23,492
Убытки от списания основных средств	-	250
Штрафы и пени	10,556	2,043
Прочие расходы	41,614	136,483
Расходы от курсовых разниц, нетто	-	22,625
Итого	719,138	610,341

Прочие доходы

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
Доход от списания обязательств	-	45,606
Доход от аренды	34,859	24,785
Доход от реализации основных средств, нетто	-	-
Доходы по суммовой разнице	503,371	20,034
Доход от курсовой разницы	2,972,303	-
Штрафы и пени	7,731	95,893
Прочие доходы	269,609	108,023
Итого	3,788,656	294,341

28. Доходы от финансирования

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
процентные доходы по банковским депозитам	18,571	12,489
проценты по прочим займам	120,837	-
дивиденды	333,562	-
Итого	475,475	12,489

29. Расходы по финансированию

	На 30.09.2022 г.	На 30.09.2021 г.
расходы по вознаграждениям и индексации	128,847	866,024
Итого	128,847	866,024

30. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

Налоговое законодательство

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

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

Вопросы окружающей среды

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

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

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Группы считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

начислены и отражены в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Обязательства по социальным проектам

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

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 гг. Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за девять месяцев 2022 г. и 2021 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно. Обязательства по обучению за девять месяцев 2022 г. и 2021 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах

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

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 2021 гг. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

Обязательства по выплате исторических затрат

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

32. Цели и принципы управления финансовыми рисками*Факторы финансового риска*

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Группы сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков и направлено на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

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

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
На 30.09.2022 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	167,404	1,457,181	-	26,631	1,651,216
Инвестиции в долевые инструменты	2,048,050	-	-	-	2,048,050
Торговая дебиторская задолженность	287,803	52,489,918	-	-	52,777,721
Всего финансовые активы	2,503,287	53,947,099	-	26,631	56,476,987
Торговая кредиторская задолженность	(4,016,008)	-	(924)	(8,457)	(4,169,389)
Займы и вознаграждения	-	-	-	-	-
Всего финансовые обязательства	(4,016,008)	-	(924)	(8,457)	(4,169,389)
Чистая позиция	(1,512,721)	53,947,099	(5924)	18174	52,307,598
На 31.12.2021 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	123,664	2,503,348	25	-	2,627,037
Инвестиции в долевые инструменты	48,000	-	-	-	48,000
Торговая дебиторская задолженность	176,417	448,077	-	294	624,788
Всего финансовые активы	348,081	2,951,425	25	294	3,299,825
Торговая кредиторская задолженность	(4,053,827)	(346,343)	(976)	(1,875)	(4,403,021)
Займы и вознаграждения	(5,391,270)	-	-	-	(5,391,270)
Всего финансовые обязательства	(9,445,097)	(346,343)	(676)	(1,875)	(9,794,291)
Чистая позиция	(9,097,016)	(2,916,791)	(651)	1,581	(6,494,466)

Процентный риск

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

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

Кредитный риск

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

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

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

	Не просроченные	Просроченные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 30.09.2022 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	1,651,216	-	1,651,216
Денежные средства, ограниченные в использовании	705,995	-	705,995
Инвестиции в долевые инструменты	2,048,050	-	2,048,050
Торговая дебиторская задолженность	52,892,733	-	52,892,733
Резерв на обесценение	(115,012)	-	(115,012)
Итого финансовые активы	57,182,982	-	57,182,982

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 г.
(тыс. тенге)

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные от 6 до 12 месяцев	Итого
На 31.12.2021 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	7,594,939	-	7,594,939
Денежные средства, ограниченные в использовании	594,804	-	594,804
Инвестиции в долевыe инструменты	2,048,000		2,048,000
Торговая дебиторская задолженность	45,135,960		45,135,960
Резерв на обесценение	(95,744)		(95,744)
Итого финансовые активы	55,277,959		55,277,959

Риск ликвидности

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

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

	До востребован ия и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
На 30.09.2022 г.						
Торговая кредиторская задолженность	45,135,960	-	-	-	-	45,135,960
Займы, вознаграждения и комиссии	-	-	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	45,135,960		-	-	-	45,135,960
	До востребован ия и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
На 31.12.2021 г.						
Торговая кредиторская задолженность	4,398,585			-		4,398,585
Займы, вознаграждения и комиссии	-	-	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	4,398,585			-	-	4,398,585

Управление капиталом

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

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

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

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

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

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

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

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

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

34. Операционные сегменты

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

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

Расчет балансовой стоимости одной акции

Количество простых акций по состоянию на 30.09.2021 года составила 4 276 000 штук.

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчёта;

NAV - Чистые активы для простых акций на дату расчёта;

NOcs - Количество простых акций на дату расчёта;

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA - активы АО Шубарколь Премиум (эмитент акций) в отчете о финансовом положении АО Шубарколь

Премиум (эмитент акций) на дату расчёта;

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

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

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

$(105,465,427 - 161,869) - 1,936,837 - 51,728,034 = 51,638,687$ тенге.

Балансовая стоимость одной акции равна: $51,638,687 \text{ тыс. тг} / 4,276,000 = 12 \text{ тыс. 76 тенге.}$

35. События после отчетной даты

Выплата дивидендов

В октябре 2022г Группой были выплачены дивиденды акционерам в размере 5,391,925 тыс. тенге.

Кредит

В октябре 2022г Группой были получены краткосрочные заемные средства от АО Народный Банк Казахстана по кредитной линии в размере 4,220,000 тыс тенге

Геополитическая международная ситуация

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

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

По состоянию на дату утверждения финансовой отчетности официальные обменные курсы тенге к основным валютам в сравнении с обменными курсами на отчетную дату показали следующее движение: рост курса тенге к доллару США до 476,89 тенге, стабилизацию курса Евро к тенге до 462,2 тенге за Евро, рост курса российского рубля до 8,31 тенге за рубль.

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

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

Руководитель _____ Азизов Ф.Э.
Финансовый директор _____ Тауытказы М.Д.
Гл. бухгалтер _____ Дубик Ю.Е.

