

**АО «Шубарколь Премиум»**  
**Пояснительная записка**  
**к промежуточной финансовой отчетности**  
**за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.**

## 1. Общая информация о Компании

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 марта 2023 года акционерами Компании являлись:

АО «Joint Resources» – 67 % простых акций;

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

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

Решением Листинговой комиссии 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», тем самым получив контроль над его деятельностью. Инвестиция в дочернюю компанию была приобретена за 227 тысяч тенге. Балансовая стоимость чистых активов на дату приобретения составила 0 тысяч тенге. ТОО «Baltic Terminals» зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521).

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

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

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

### **Информация о материнской компании и конечной контролирующей стороне**

Материнской компанией Компании является АО «Joint Resources».

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



## 2. Основы представления финансовой отчетности

### *Отчет о соответствии*

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

### *Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности*

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

### *Операции и остатки в иностранной валюте*

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

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

#### *по состоянию на 31.12.2022 г.*

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

#### *по состоянию на 30.09.2023 г.*

доллары США – по курсу 474,47 тенге за 1 доллар США;  
российский рубль – по курсу 4,88 тенге за 1 российский рубль.  
евро – по курсу 503,51 тенге за 1 евро.

### *Принцип непрерывности деятельности*

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

### *Принцип начисления*

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

## 3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за период, закончившийся 30 июня 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2022 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Обновление ссылок, на Концептуальные основы финансовой отчетности;

Поправки к МСФО (IAS) 16 - Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива;

Поправки к МСФО (IAS) 37 - Обременительные договоры: затраты на выполнение договора;

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (Поправки к МСФО (IFRS) 1 - Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств;



Поправка к МСФО (IFRS) 16 - Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости).

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года, привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года:

МСФО (IFRS) 17 ((Договоры страхования) (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);

Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 - Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 8 - Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 12 - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поп

### ***Горнорудные активы***

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

### ***Основные средства***

#### ***Признание и последующая оценка***

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

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

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

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

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

#### ***Амортизация***

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за период, закончившийся 30 сентября 2023 г.  
(тыс. тенге)

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

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

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

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

***Обесценение***

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

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

***Незавершенное строительство***

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

***Нематериальные активы***

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

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

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

***Финансовые инструменты******Первоначальное признание финансовых инструментов***

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

***Оценка финансовых активов при первоначальном признании***

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

***Классификация финансовых активов***

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



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

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

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

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

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

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

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

- целью бизнес-модели является 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 Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

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

#### ***Обесценение финансовых активов***

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

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

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



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

#### ***Классификация финансовых обязательств***

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

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

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

#### ***Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании***

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

#### ***Последующая оценка финансовых обязательств***

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

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

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

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

#### ***Прекращение признания финансовых активов и обязательств***

*Финансовый актив* прекращает учитываться, если:

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

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

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



### ***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

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

### ***Определение справедливой стоимости***

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

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

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

### ***Запасы***

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

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

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

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

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

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

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

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

Отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом.

### ***Затраты по займам***

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

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

### ***Резервы – обязательства***

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность



оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

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

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

#### ***Ликвидационный фонд на восстановление месторождения***

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Обязательства по возмещению исторических затрат***

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

#### ***Выручка***

##### ***Выручка по договорам с покупателями***

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

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

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

##### ***Значительный компонент финансирования***

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2023 г.**  
(тыс. тенге)

корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

**Процентные доходы**

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

**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, Компания 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**

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

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



***Условные активы и условные обязательства***

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

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

***Последующие события***

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

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

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

***Принцип непрерывности деятельности***

Нераспределенная прибыль Компании на 30 сентября 2023 года составила 39,520,516 тысяч тенге (31 декабря 2022 года составила 39,763,541 тысяч тенге).

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

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

***Обесценение нефинансовых активов***

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

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

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

Обесценения горнорудных активов, основных средств и нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2023 года и 2022 годов не выявлено.

***Обязательства по социальным проектам и обучению***

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по инфраструктуре и обучению. Выполнение таких обязательств может



осуществляться в виде выплаты денежных средств или вкладов равной стоимости. Обязательства составляют наибольшую сумму из фиксированной суммы или установленного процента от бюджетных капиталовложений за год.

Руководство Компании считает, что, не смотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 30 сентября 2023 года и 2022 года.

#### ***Ликвидационный фонд на восстановление месторождения***

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

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

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на восстановление месторождений на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года, равна 5%.

На 30 сентября 2023 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,774,826 тысячи тенге (31 декабря 2022 года – 1,667,686 тысяч тенге) (примечание 21).

#### ***Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов***

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

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

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

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



**Признание актива по отложенному подоходному налогу**

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания признавала актив по отложенному налогу в размере 304,992 тыс.тенге.

**5. Денежные средства и их эквиваленты**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	323,600	76,621
Денежные средства на срочных депозитах	4,385	54,250
Денежные средства в кассе	17	130
<b>Итого</b>	<b>328,002</b>	<b>131,001</b>

**6. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	34,437,533	21,944,523
Резерв на обесценение	(94,052)	(103,432)
Прочая	56,736	177,106
<b>Итого</b>	<b>34,400,217</b>	<b>22,018,197</b>

**7. Запасы**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Готовая продукция на складе	3,699,582	3,640,952
Готовая продукция в пути	509,413	1,592,970
Сырье и материалы	959,606	1,083,623
Резерв на обесценение	(14,069)	(15,708)
<b>Итого</b>	<b>5,154,532</b>	<b>6,301,837</b>

**8. Прочие оборотные активы**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы выданные	582,666	3,938,094
Краткосрочные расходы будущих периодов	25,885	15,790
Займы выданные работникам	1,090	998
Прочие	714,598	714,598
Резерв на обесценение	(876,030)	(2,815,486)
<b>Итого</b>	<b>448,209</b>	<b>1,853,994</b>

**9. Горнорудные активы**

	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
<b>Себестоимость:</b>					
На 01.01.2022 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
Перемещение из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Приобретение	-	-	-	-	-
На 01.01.2023г г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586
Приобретение	-	-	-	-	-
На 30.09.2022 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	-	6,517,586



(тыс. тенге)

Накопленная амортизация:					
На 01.01.2022 г.	422,535	604	57,008	-	480,147
Амортизация за период	169,051	102	20,294	-	189,447
На 31.12.2022 г.	591,586	706	77,302	-	669,594
Амортизация за период	75,046	-	9,009	-	84,055
На 30.09.2023 г.	666,632	706	86,311	-	753,649
Балансовая стоимость:					
На 31.12.2022 г.	4,856,888	15,711	975,393	-	5,847,992
На 30.09.2023 г.	4,781,842	15,711	966,384	-	5,763,937

## 10. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
Себестоимость:						
На 01.01.2022г.	3,332,337	5,012,664	1,110,553	55,987	49,921	9,561,462
Приобретение	1,351,039	230,373	1,138,505	18,999	811	2,739,727
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-
Перегруппировка	-	-	-	-	-	-
Капитализация запасов	-	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	20,160	-	-	(20,160)	-
Выбытие	-	(790)	(49,997)	(34)	(20,160)	(50,801)
Прочее	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2022 г.	4,683,376	5,262,407	2,199,081	74,952	30,572	12,250,388
Приобретение	-	26,025	15,590	9,731	-	51,346
Ввод в эксплуатацию незавершенного строительства	3,995,794	299,731	560	-	-	4,296,085
Перегруппировка	-	709,511	(695,429)	-	(14,082)	-
Капитализация запасов	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(9,058)	(2,780)	(6,769)	(3,278)	(519)	(22,404)
Ввод в эксплуатацию оборудования к установке	-	-	-	-	-	-
На 30.09.2023 г.	8,670,112	6,294,894	1,513,033	81,405	15,971	16,575,415
Накопленная амортизация:						
На 01.01.2022 г.	546,930	1,848,093	966,349	26,958	-	3,388,330
Амортизация за год	919,316	102,583	753,165	10,250	-	1,785,314
Износ выбывших	-	545	49,977	34	-	50,556
На 31.12.2022 г.	1,466,246	1,950,131	1,669,537	37,174	-	5,123,088
Амортизация за период	199,432	91,918	527,036	8,862	-	827,248
Реклассификация начисления	-	(356,524)	356,524	-	-	-
Выбытие	9,058	1,680	6,140	2,381	-	19,259
Реклассификация	-	(1,109,462)	1,109,462	-	-	-
На 30.09.2023 г.	1,656,620	3,506,355	724,447	43,655	-	5,931,077
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2022 г.	3,217,130	3,312,276	529,544	37,778	30,572	7,127,300
На 30.09.2023 г.	7,013,492	2,788,539	788,586	37,750	15,971	10,644,338

Ограничения в использовании основных средств нет.

## 11. Незавершенное строительство

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2021 г.
Незавершенное строительство	1,001,260	4,918,899
Итого	1,001,260	4,918,899



**12. Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Право на добычу	Прочие	Итого
<b>Себестоимость:</b>				
На 01.01.2022 г.	6,245	251,619	-	257,864
Приобретение	112	-	-	112
На 31.12.2022 г.	6,357	251,619	-	257,976
Приобретение	-	-	-	-
На 30.09.2023 г.	6,686	251,178	-	257,976
<b>Накопленная амортизация:</b>				
На 01.01.2022 г.	5,426	82,717	-	88,143
Амортизация за год	410	10,048	-	10,458
На 31.12.2022 г.	5,836	92,765	-	98,601
Амортизация за год	197	7,535	-	7,733
На 30.09.2023 г.	6,033	100,300	-	106,333
<b>Балансовая стоимость:</b>				
На 31.12.2022 г.	522	158,854	-	159,376
На 30.09.2023 г.	653	150,878	-	151,643

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**

В тысячах казахстанских тенге	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Ассоциированная компания		
ТОО «Темир Кокс» (50%)*	2,078,807	2,053,445
Прочие		
ТОО «Karagandy CCI» (15%)	48,050	48,050
ТОО «Baltic Terminals» (100%) (передано в доверительное управление ТОО «Coal management LLP»)	227	227
Итого	2,127,084	2,101,722

\* Компания в марте 2022 года приобрела 50% долю участия в ТОО «Темир Кокс» за 2,000,000 тыс. тенге. ТОО «Темир кокс» (БИН 180840024457) занимается производством коксом специального назначения, зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Темиртау, ул. Темиртауская дом 1. Компания оказывает значительное влияние на объект инвестиции и в соответствии с МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» учитывает инвестицию по методу долевого участия.

**14. Прочие долгосрочные активы**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	849,533	915,343
Долгосрочная часть НДС	8,377,086	6,431,183
Денежные средства, ограниченные в использовании*	996,584	935,995
Прочие	80,076	80,076
Резерв на обесценение	182,457	182,457
<b>Итого</b>	<b>9,274,369</b>	<b>7,268,717</b>

\* Для исполнения обязательств по отчислениям в ликвидационный фонд и 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 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность перед сторонними организациями	-	-
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>		
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	9,938,631	7,277,276
Резерв по отпускам	168,337	309,731
Прочие	45,770	6,478
<b>Всего</b>	<b>10,246,166</b>	<b>7,305,481</b>

**16. Займы**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
<b>Обеспеченные банковские займы<sup>1)</sup></b>		
- долгосрочная часть	-	-
- долгосрочное вознаграждение к выплате	4,115,408	4,269,661
- текущая часть	-	-
- текущее вознаграждение к выплате	-	-
<b>Займы от связанных сторон</b>		
- текущая часть	-	-
- текущее вознаграждение к выплате	-	-
<b>Прочие займы<sup>2)</sup></b>	5,452	-
- текущая часть	-	-
- текущее вознаграждение к выплате	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства по займам</b>	-	-
<i>в том числе долгосрочные обязательства по вознаграждению</i>	4,120,860	4,269,661
<b>Итого текущие обязательства по займам</b>	-	-
<i>в том числе текущие обязательства по вознаграждению</i>	-	-

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

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

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

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан

**17. Текущие налоговые обязательства**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
НДПИ	556,525	1 550,145
Налог на имущество	-	-
Плата за эмиссию в окружающую среду	54,194	38,416
Налоги с заработной платы	47,560	55,515
Прочие	741	765
Налог на добавленную стоимость	10,733	20,692
КППН за нерезидента	-	29,795
<b>Итого</b>	<b>739,352</b>	<b>1,726,543</b>
	<b>На 30.09.2023 г.</b>	<b>На 31.12.2022 г.</b>
<b>Отчисления, взносы</b>	69,599	61,011
<b>Итого</b>	<b>69,599</b>	<b>61,011</b>



**18. Краткосрочные оценочные обязательства**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	168,337	309,731
<b>Итого</b>	<b>168,337</b>	<b>309,731</b>

**19. Дивиденды к выплате**

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
FCI MANAGEMENT LLP TOO	825,000	747,010
Joint Resources AO	3,350,000	3,032,404
Trans Coal Investment group TOO	825,000	747,010
<b>Итого</b>	<b>5,000,000</b>	<b>4,526,424</b>

**20. Долгосрочные оценочные обязательства**

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

	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января	1,774,826	1,667,686
Отмена дисконта приведенной стоимости <sup>11</sup>		
Текущие расходы по рекультивации земель на песчаном карьере <sup>21</sup>		
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>1,774,826</b>	<b>1,667,686</b>

<sup>11</sup>Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконта в размере 5% на отчетные даты. Неопределенность в оценках таких затрат включает потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта. Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Компании через 25 лет от даты заключения Контракта 1.

<sup>21</sup>Обязательство по рекультивации земель на песчаном карьере подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации карьера, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Компании через 20 лет от даты заключения Контракта 2.

**21. Капитал****Уставный капитал**

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

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

**Акционеры**

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

	На 30.06.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.0 %	2,864,920	67.0 %	2,864,920
TOO «FCIMANAGEMENTLLP»	16.5 %	705,540	16.5 %	705,540
TOO «Trans Coal Investment group»	16.5 %	705,540	16.5 %	705,540
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>



**22. Выручка**

	На 30.09.2023 г.	На 30.09.2022 г.
Экспорт	57,418,414	147,460,365
Внутренний рынок	2,827,414	265,458
<b>Итого</b>	<b>60,245,828</b>	<b>147,725,823</b>

**23. Себестоимость продаж**

	На 30.09.2023 г.	На 30.09.2022 г.
Вскрышные работы	7,067,302	12,307,730
Добыча	5,097	69,292
Заработная плата и связанные расходы	2,483,831	1,854,192
Износ и амортизация	768,504	1,315,184
Горюче-смазочные материалы	1,324,361	1,064,454
Буровзрывные работы	1,615,728	1,818,004
Материалы	715,136	721,827
Угольная продукция, приобретенная для перепродажи	-	-
Налоги и сборы	1,763,698	4,021,027
Содержание работников, работающих вахтовым методом	205,378	151,335
Краткосрочная аренда	10,000	5,199
Консультационные услуги	-	2,864
Электроэнергия	60,939	30,292
Прочие	378,797	294,208
Изменение сальдо готовой продукции	504,204	12,307,730
<b>Итого</b>	<b>16,902,974</b>	<b>20,829,935</b>

**24. Общие и административные расходы**

	На 30.09.2023 г.	На 30.09.2022 г.
Заработная плата и связанные расходы	399,841	346,931
Социально-экономическое развитие региона и др. контрактные обяз-ва	62,679	25,676
Краткосрочная аренда	36,556	26,182
Расходы на страхование	28,751	27,277
Штрафы и пени	296,082	337
Консультационные и информационные услуги	38,312	23,796
Резерв на обесценение прочих активов	-	(783)
Транспортные расходы	94,985	65,712
Банковские услуги	2,173	6,714
Материалы	13,180	22,677
Износ и амортизация	13,792	7,867
Обучение и повышение квалификации работников	17,925	16,684
Ремонт и обслуживание	11,620	12,935
Командировочные и представительские расходы	(8,264)	23,686
Налоги и сборы	29,638	8,372
Юридические и нотариальные услуги	52	628
Благотворительность	77	330,852
Прочие	176,413	55,982
<b>Итого</b>	<b>1,213,812</b>	<b>1,001,525</b>

**25. Расходы по реализации**

	На 30.09.2023 г.	На 30.09.2022 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	34,683,401	35,455,788
Налоги и сборы	33,345	222,559
Заработная плата и связанные расходы	602,519	282,485
Топливо и материалы	87,819	97,803
Износ и амортизация	132,620	98,250
Штрафы и пени	128,165	35,811
Сертификация и стандартизация готовой продукции	34,615	20,628
Лабораторно-исследовательские работы	24,924	81,643
Краткосрочная аренда	15,245	126,323
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	40,364	30,552
Прочие	550,715	101,461
<b>Итого</b>	<b>36,333,732</b>	<b>36,353,303</b>



**26. Прочие расходы/доходы**

	На 30.09.2023 г.	На 30.09.2022 г.
Доход от реализации основных средств, нетто	6,968	-
Доходы по суммовой разнице	58,455	503,371
Доход от курсовой разницы	1,312,677	2,972,303
Штрафы и пени	270,384	7,731
<b>Итого доходы</b>	<b>2,062,061</b>	<b>3,787,873</b>
Расходы от курсовых разниц, нетто	-	-
Потери (выемка породы)	516,176	184,255
Расходы по суммовой разнице	229,952	482,713
Убытки от списания основных средств	1,595	-
Штрафы и пени	247,400	10,556
Возмещаемые услуги	-	-
Прочие расходы	26,760	41,614
<b>Итого расходы</b>	<b>1,021,883</b>	<b>719,138</b>

**27. Доходы от финансирования**

	На 30.09.2023 г.	На 30.09.2022 г.
Процентный доход по банковским депозитам	17,424	18,571
Процентный доход по займам выданным	-	123,342
Дивиденды полученные	-	333,562
<b>Итого</b>	<b>17,424</b>	<b>475,475</b>

**28. Расходы по финансированию**

	На 30.09.2023 г.	На 30.09.2022 г.
Расходы по вознаграждениям и индексации	679,580	128,847
<b>Итого</b>	<b>679,580</b>	<b>128,847</b>

**29. Операции со связанными сторонами**

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

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

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

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

**Налоговое законодательство**

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



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

### ***Вопросы окружающей среды***

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

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

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

### ***Обязательства по социальным проектам***

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 г. Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за девять месяцев 2023 г. и 2022 г., предусмотренные Контрактом 1 и Контрактом 2, Компанией выполнены.

### ***Обучение казахстанских специалистов***

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

### ***Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах***

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 2022 г. Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

### ***Обязательства по выплате исторических затрат***

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

## **31. Цели и принципы управления финансовыми рисками**

### ***Факторы финансового риска***

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



(тыс. тенге)

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

*Рыночный риск*

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

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

*Валютный риск*

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

Финансовые активы и обязательства Группы, подверженные валютному риску:

	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
<b>На 30.09.2023 г.</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	14,239	313,764	-	-	323,600
Инвестиции в долевые инструменты	2,127,084	-	-	-	2,127,084
Торговая дебиторская задолженность	382,664	34,017,286	-	267	34,400,217
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>2,523,987</b>	<b>34,331,050</b>	<b>-</b>	<b>267</b>	<b>36,850,901</b>
Торговая кредиторская задолженность	(9,823,005)	-	-	(115,626)	(9,938,631)
Займы и вознаграждения	(4,120,860)	-	-	-	(4,120,860)
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>(13,943,865)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(115,626)</b>	<b>(14,059,491)</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>(11,419,878)</b>	<b>34,331,050</b>	<b>-</b>	<b>(115,359)</b>	<b>22,71,410</b>

*Процентный риск*

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

В настоящее время подход руководства Компании к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении 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 Компании кредитному риску.

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

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

	Не просроченные	Просроченные от 6 до 12 месяцев	Итого
<b>На 30.09.2022 г.</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	323,600	-	323,600
Денежные средства, ограниченные в использовании	996,584	-	996,584
Инвестиции в долевые инструменты	2,127,084	-	2,127,084
Торговая дебиторская задолженность	34,400,217	-	34,400,217
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>37,847,485</b>	<b>-</b>	<b>37,847,485</b>



(тыс. тенге)

**Риск ликвидности**

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

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

	До востребован ия и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
<b>На 30.09.2023 г.</b>						
Торговая кредиторская задолженность	6,215,923	1,348,368	2,347,649	26,691	-	9,938,631
Займы, вознаграждения и комиссии	-	-	4,120,860	-	-	4,120,860
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>6,215,923</b>	<b>1,348,368</b>	<b>6,468,509</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,059,491</b>

	До востребован ия и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 лет	2- 5 лет	Итого
<b>На 31.12.2022 г.</b>						
Торговая кредиторская задолженность	4,554,445	2,536,757	186,074	-	-	7,277,276
Займы, вознаграждения и комиссии	-	-	4,269,661	-	-	4,269,661
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>4,554,445</b>	<b>2,536,757</b>	<b>4,455,735</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,546,937</b>

**Управление капиталом**

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

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

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

**32. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

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



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

### **Иерархия источников оценки справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

### **33. Операционные сегменты**

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

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

#### **Расчет балансовой стоимости одной акции**

Количество простых акций по состоянию на 30.06.20231 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.

$NAV = (74,672,287 - 151,643) - 25,650,756 - 9,501,015 = 36,368,873$  на 30.09.2023г



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за период, закончившийся 30 сентября 2023 г.  
(тыс. тенге)

Расчет стоимости одной акции на 30 сентября 2023 года:  
 $BV_{cs} = 48,870,404 / 4,276 = 11,429$

Расчет стоимости одной акции на 31 декабря 2022 года:  
 $BV_{cs} = 49,105,108 / 4,276 = 11,484$

**34. События после отчетной даты**

**Ликвидация и сдача в государственную собственность Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси**

Компанией было принято решение сдать в гос.органы Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области (Контракт 2), заключенный между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан 16 февраля 2016 года. Комиссией, созданной постановлением акимата Карагандинской области от 22.08.2023г №59/11 земельный участок был принят в государственную собственность и выдан Акт ликвидации последствий недропользования на участке добычи песчано-гравийной смеси на месторождении «Восток» в Нуринском районе Карагандинской области.

**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 доллара к тенге США до уровня 474,47 тенге, курса Евро к тенге до 503,51 тенге за Евро, и снижение курса российского рубля до 4,88 тенге за рубль.

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

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в международной геополитической обстановке и 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.

Руководитель \_\_\_\_\_



Омаров Н.А.

Гл. бухгалтер \_\_\_\_\_

Дубик Ю.Е.