

**АО «Шубарколь Премиум»**  
**Пояснительная записка**  
**к промежуточной консолидированной финансовой отчетности**  
**за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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.

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).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 30 июня 2024 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.

По состоянию на 30 сентября 2024 года акционерами Компании являлись:

Ибрагимов Ш.А. – 50% простых акций;

Ракишев К.Х. – 50% простых акций.

### **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. 21 сентября 2023г Контракт был расторгнут, и земли возвращены государству

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 Managment LLP», в связи с чем ее консолидация в отчетности Компании прекращена, инвестиция отражена в балансе по цене приобретения.

В январе 2024 года Компания ТОО «Baltic Terminals» расторгла договор доверительного управления с ТОО «Coal Managment LLP» на основании Решения заочного голосования совета директоров АО «Шубарколь

Премииум» № 1-24СД, в связи с чем ее консолидация возобновлена в отчетности Компании АО «Шубарколь Премииум».

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 РЛ".

В августе 2024г. Компания учредила дочернюю компанию ТОО «Shubarkol logistic» со 100% участием. Размер уставного капитала составил 369 тыс. тенге, на дату составления отчетности оплачен полностью.

## 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.

### *Влияние микро- и макроэкономических факторов*

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 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 31.12.2023 г.*

доллары США – по курсу 454,56 тенге за 1 доллар США;  
российский рубль – по курсу 5,06 тенге за 1 российский рубль;  
евро – по курсу 502,24 тенге за 1 евро.

#### *по состоянию на 30.09.2024г.*

доллары США – по курсу 479,23 тенге за 1 доллар США;  
российский рубль – по курсу 5,16 тенге за 1 российский рубль;  
евро – по курсу – 534,96 тенге за 1 евро.

### *Принцип непрерывности деятельности*

Консолидированная 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 консолидированную финансовую отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2024 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 Компании 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 Компании 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.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2023 года. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания 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 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.

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 долевого 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 отчетной 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 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 основывается 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 консолидированная 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, подлежат 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 подоходному 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 2%. 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 перечня, утвержденного государством, Компания дополнительно перечисляет в НАО «Правительство для граждан» профессиональные пенсионные взносы в размере 5%, а также обязательные пенсионные взносы работодателя в размере 1,5%.

#### **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 2024 года составила 32,966,737 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года – 35,746,303 тысяч тенге).

Успешное функционирование Компании в рамках Контракта 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 сентября 2024 года 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 2024 года и 2023 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 31 декабря 2023 и 30 сентября 2024, равна 5%.

На 30 сентября 2024 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,748,476 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года – 1,748,476 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 31 сентября 2024 года и 2023 годов Компания не признавала актив по отложенному налогу.

#### **5. Денежные средства и их эквиваленты**

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	210,265	230,657
Денежные средства на сберегательных счетах	1,003,729	7,078
Денежные средства в кассе	426 365,76	881
<b>Итого</b>	<b>1,214,420</b>	<b>238,616</b>

#### **6. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	30,247,402	34,378,032
Резерв на обесценение	(1,317,088)	(253,730)
Прочая	996,534,591	151,451
<b>Итого</b>	<b>31,243,904</b>	<b>34,275,753</b>

#### **7. Запасы**

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Готовая продукция на складе	4,200,519	3,755,201
Готовая продукция в пути	473,933	473,708
Сырье и материалы	704,205	994,742
Резерв на обесценение	(140,399)	(167,036)
<b>Итого</b>	<b>5,378,657</b>	<b>5,056,615</b>

**8. Прочие оборотные активы**

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Затраты по вскрышным работам*	3,636,292	3,636,292
Авансы выданные	1,242,828	748,271
Краткосрочные расходы будущих периодов	17,181	15,623
Займы, предоставленные работникам	1,092	1,092
Прочие		714,598
<b>Итого</b>	<b>4,897,394</b>	<b>5,115,876</b>
Резерв на обесценение**	-	(880,901)
<b>Итого (нетто)</b>	<b>4,897,394</b>	<b>4,234,975</b>

**9. Горнорудные активы**

	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
На 31 декабря 2023 г.	6 500 502	-	-	-	6 500 502
Перемещение из незавершенного строительства					-
На 30 сентября 2023 г.	6 500 502	-	-	-	6 500 502
Поступление					
Выбытие					-
На 30 сентября 2024 г.	6 500 502	-	-	-	6 500 502
<b>Накопленная амортизация:</b>					
На 1 января 2024 г.	(776 748)			-	(776 748)
Амортизация за период	(30 092)			-	(30 092)
На 30 сентября 2024 г.	(806 840)	-	-	-	(806 840)
Амортизация за период					-
Выбытие	-				-
На 30 сентября 2024 г.	(806 840)	-	-	-	(806 840)
<b>Балансовая стоимость:</b>					
На 1 января 2024 г.	7 277 250	-	-	-	7 277 250
На 30 сентября 2024 г.	5 693 662	-	-	-	5 693 662

**10. Основные средства**

*В тысячах казахстанских тенге*

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
На 01 января 2023 г.	4,695,097	5,946,117	1,503,650	74,952	30,572	12,250,388
Поступление		26,025	15,590	9,729		26,110
Перемещение из незавершенного строительства	3,995,794	299,731	560			589,998
Реклассификация		14082			(14,082)	
Выбытие		(214)	(6769)	(3278)	(519)	(443)
На 30 сентября 2023 г.	8,681,833	6,283,175	1,513,031	81,403	15,971	12,866,053
На 1 января 2024 г.	8,703,645	6,774,969	1,577,914	77,408	15,971	17,149,907
Поступление				170,993		170,993
Перемещение из незавершенного строительства	67,229		95	4,725		72,049
Выбытие				(422)		(422)
На 30 сентября 2024 г.	8,770,874	6,774,969	1,578,009	252,704	15,971	17,392,527
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 1 января 2023 г.	(1,466,464)	(3,059,595)	(559,855)	(37,174)	-	(5,123,088)

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 июня 2024 г.

(тыс. тенге)

Амортизация за период	(199,432)	(448,440)	(170,514)	(8,865)		(827,251)
Износ выбывших активов	9,058	1,680	6,140	2,381		19,259
<b>На 30 сентября 2023 г.</b>	<b>(1,656,838)</b>	<b>(3,506,355)</b>	<b>(724,229)</b>	<b>(43,658)</b>	-	<b>(5,931,080)</b>
<b>На 1 января 2024 г.</b>	<b>(1,549,174)</b>	<b>(3,641,106)</b>	<b>(778,948)</b>	<b>(41,835)</b>	-	<b>(6,011,063)</b>
Амортизация за период	(830,389)	(625,551)	(535,839)	(6,856)		(1,998,635)
Износ выбывших активов	692,825	2,479	150,971	1,527		847,802
<b>На 30 сентября 2024 г.</b>	<b>(1,686,738)</b>	<b>(4,264,178)</b>	<b>(1,163,816)</b>	<b>(47,164)</b>	-	<b>(7,161,896)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						<b>0</b>
<b>На 30 сентября 2023 г.</b>	<b>3,228,633</b>	<b>2,886,522</b>	<b>943,795</b>	<b>37,778</b>	<b>30,572</b>	<b>7,127,300</b>
<b>На 30 сентября 2024 г.</b>	<b>7,149,189</b>	<b>2,510,791</b>	<b>415,238</b>	<b>206,291</b>	<b>15,971</b>	<b>10,297,480</b>

Ограничения в использовании основных средств нет.

## 11. Незавершенное строительство

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Незавершенное строительство	230,656	323,950
<b>Итого</b>	<b>230,656</b>	<b>323,950</b>

## 12. Нематериальные активы

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Право на добычу	251,619	251,619
Программное обеспечение	6,357	6,357
Накопленный износ	116,508	113,971
<b>Итого</b>	<b>141,468</b>	<b>149,080</b>

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 было заложено по договору залога № 887-2017 от 24 октября 2017 года в качестве обеспечения возвратности обязательств Компании по кредитной линии в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» до декабря 2023 года. На 31 декабря 2023 года актив выведен из залога.

## 13. Инвестиции в долевые инструменты

Инвестиции в долевые инструменты представлены следующими:

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>Ассоциированная компания</i>		
ТОО «Темір кокс» (50%)*	2,004,450	2,004,450
<i>Прочие</i>		
ТОО «Karagandy CCI» (15%)	48,050	48,050
ТОО «Baltic Terminals» (100%) (элиминировано в связи с консолидацией)	-	227
ТОО «Shubarkol logistic» (100%) (элиминировано в связи с консолидацией)	-	-
Обесценение	(48,050)	(48,050)
<b>Итого</b>	<b>2,004,450</b>	<b>2,004,677</b>

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

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

Инвестиция отражена на 31 декабря 2023г. и 30 сентября 2024г. по первоначальной стоимости за минусом резерва на обесценение в связи с тем, что для данного финансового актива отсутствует активный рынок либо другие наблюдаемые данные для справедливой стоимости.

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

**14. Прочие внеоборотные активы**

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	838,996	1,144,859
Долгосрочная часть НДС	-	8,871,358
Денежные средства, ограниченные в использовании*	1,175,432	1,096,584
Займы, предоставленные работникам	5,773	2,827
Прочие	80,076	80,076
Резерв на обесценение	-	(182,457)
<b>Итого</b>	<b>2,100,193</b>	<b>11,013,247</b>

\*Для исполнения обязательств по отчислениям в ликвидационный фонд в АО «Евразийский Банк» и АО «Народный сберегательный банк Казахстана» открыты специализированные банковские вклады под 9% и 0% годовых соответственно, предназначенные для финансирования работ по ликвидации последствий разработки месторождения по Контрактам 1 и 2.

**15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность*	6 694,802	8,845,220
Задолженность по оплате труда	283,942	270,966
Резерв по отпускам	64,498	264,798
Начисленная пеня по дивидендам акционерам	-	92,061
Прочие	143,132	11,311
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>7,186,375</b>	<b>9,484,356</b>

\* В составе торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года представлена задолженность за долгосрочные активы (без НДС) на сумму 112,127 тысячи тенге.

**16. Займы**

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Краткосрочные	Итого	Краткосрочные	Итого
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»*	3,908,593	3,908,593	4,244,359	4,244,359
ТОО «Joint Resources»	17,782,200	17,782,200	11,500,096	11,500,096
Прочие	63,626	63,626	-	-
<b>Итого займы полученные</b>	<b>23,654,419</b>	<b>23,654,419</b>	<b>15,744,455</b>	<b>15,744,455</b>

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 в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 30 ноября 2028 г., срок транша в рамках Лимита-1 –6 месяцев.

Ставка вознаграждения по займам, выданным с 10 декабря 2022г.в тенге, составила 17,75% в год.

Погашение основного долга осуществляется поквартально равными долями 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, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу: Карагандинская область, Нуринский район, Шубаркольский п.о.;

**17. Прочие налоги к уплате**

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
--	------------------	------------------

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 июня 2024 г.

(тыс. тенге)

Налог на добавленную стоимость	202,042	363,240
Налог на добычу полезных ископаемых	182,743	35,021
Плата за эмиссии в окружающую среду	11,303	35,021
НДС за нерезидента	7,703	20,693
ИПН	57,046	33,133
Социальный налог	41,540	35,281
Прочие	813,116	433,792
<b>Итого</b>	<b>1,315,493</b>	<b>596,779</b>

## 18. Обязательства по другим обязательным платежам (справочно)

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Отчисления в пенсионные фонды	49,390	71,898
Отчисления в фонд соц.страхования	25,207	21,675
<b>Итого</b>	<b>74,597</b>	

## 19. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	64,498	264,798
<b>Итого</b>	<b>64,498</b>	<b>264,798</b>

## 20. Дивиденды к выплате

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
FCI MANAGEMENT LLP TOO	-	-
Joint Resources AO	-	-
Trans Coal Investment group TOO	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 21. Долгосрочные оценочные обязательства

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

	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
<b>Балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление и рекультивацию месторождения на 1 января</b>	<b>1,748,476</b>	<b>1,748,476</b>
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>1,748,476</b>	<b>1,748,476</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.

## 22. Капитал

## Уставный капитал

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 июня 2024 г.**  
(тыс. тенге)

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.

В августе 2024 г. произошла смена собственников. Акционерами Компании стали Ибрагимов Шухрат Алиджанович и Ракишев Кеңес Хамитұлы с 50% долей акций у каждого.

Акционеры Компании на 31 декабря 2023 г. и 30 сентября 2024 года г.:

	На 30.09.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	-	-	67.0 %	2,864,920
ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»	-	-	16.5 %	705,540
ТОО «Trans Coal Investment group»	-	-	16.5 %	705,540
Ибрагимов Ш.А.	50 %	2,138,000		
Ракишев К.Х.	50 %	2,138,000		
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>

**23. Выручка**

	На 30.09.2024 г.	На 30.09.2023 г.
Экспорт	19,581,500	57,418,414
Внутренний рынок	836,239	2,827,414
<b>Итого</b>	<b>20,417,739</b>	<b>39,934,798</b>

**24. Себестоимость продаж**

	На 30.09.2024 г.	На 30.09.2023 г.
Вскрышные работы	563,461	7,072,399
Заработная плата и связанные расходы	2,209,366	2,483,831
Износ и амортизация	777,343	1,763,698
Горюче-смазочные материалы	598,809	1,615,728
Буровзрывные работы	316,998	1,324,361
Материалы	3,142,542	772,625
Налоги и сборы	498,772	712,621
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	188,037	205,378
Краткосрочная аренда	-	10,000
Электроэнергия	37,150	60,393
Прочие	286,731	377,190
Изменение сальдо готовой продукции	11,257,639	504,204
<b>Итого</b>	<b>19,876,848</b>	<b>16,902,974</b>

**25. Общие и административные расходы**

	На 30.09.2024 г.	На 30.09.2023 г.
Банковские услуги	11,544	9,231
Заработная плата и связанные расходы	473,259	428,951
Износ и амортизация	11,930	13,792
Командировочные и представительские расходы	10,579	35,789
Консультационные и информационные услуги	-	38,312
Краткосрочная аренда	52,737	36,556
Материалы	9,464	14,603
НДС, не разрешенный к зачету	-	63,479
Налоги и сборы	303,046	2,309
Обучение и повышение квалификации работников	3,600	16,269
Прочие	3,495,832	114,322
Расходы на страхование	26,135	28,751
Резерв на обесценение прочих активов	-	-
Ремонт и обслуживание	12,730	11,624
Социально-экономическое развитие региона	258,265	62,679
Транспортные расходы	43,572	43,426
Штрафы и пени	220,135	294,215
Юридические и нотариальные услуги	21,811	-
<b>Итого</b>	<b>4,954,639</b>	<b>1,209,558</b>

**26. Расходы по реализации**

	На 30.09.2024 г.	На 30.09.2023 г.
Заработная плата и связанные расходы	53,297	619,090
Износ и амортизация	88,056	132,620
Краткосрочная аренда полувагонов, транспорта и спецтехники	1,140,091	15,245
Лабораторно-исследовательские работы	4,635	24,924
Налоги и сборы	18,152	33,345
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	4,635	40,364
Прочие	52,525	195,871
Сертификация и стандартизация готовой продукции	6,952	34,615
Топливо и материалы	1,159	87,819
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	2,476,763	34,835,999
Штрафы и пени	15,835	128,165
Ремонт основных средств		185,675
<b>Итого</b>	<b>3,862,097</b>	<b>36,333,732</b>

**27. Прочие расходы/доходы**

	На 30.09.2024 г.	На 30.09.2023 г.
Доход от аренды	-	319
Доход от возмещаемых услуг	5,244,343	525,267
Доход от курсовой разницы	7,699,055	1,312,676
Доход от реализации основных средств	3,128	10,841
Прочие доходы	369,521	78,05
Штрафы и пени	1,118	271 140
<b>Итого доходы</b>	<b>13,317,165</b>	<b>2,198,293</b>
Возмещаемые услуги	15,774	151,746
Потери (выемка породы)	596	516,176
Прочие расходы	371,358	12,842
Расходы от курсовых разниц	7 060 673	-
Расходы по суммовой разнице	123,967	229,952
Убытки от списания основных средств	479	15,563
Штрафы и пени	-	247,400
<b>Итого расходы</b>	<b>7,572,847</b>	<b>1,173,679</b>

**28. Доходы от финансирования**

	На 30.09.2024 г.	На 30.09.2023 г.
процентные доходы по банковским депозитам	6,645	15,759
процентные доходы по договорам	286	1,665
<b>Итого</b>	<b>6,931</b>	<b>17,424</b>

**29. Расходы от финансирования**

	На 30.09.2024г.	На 30.09.2023 г.
расходы по вознаграждениям и индексации	(611 210)	(647 241)
<b>Итого</b>	<b>(611 210)</b>	<b>(647 241)</b>

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

**31. 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 2024 года и 31 декабря 2023 г. Компания соблюдала условия Контрактов 1 и 2 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона.

### ***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, 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 2024 года и 2023 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 Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Компании сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков 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.

*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 Компания, связанный со ставками вознаграждения, относится в основном к заёмным средствам.

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

### **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.

### 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.

### 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 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).

### 34. 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 30.09.2024 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за период, закончившийся 30 июня 2024 г.  
(тыс. тенге)

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.

$(78,308,707 - 141 468) - 2,357,279 - 33,483,677 - 9,501,015 = 32,825,269$  тенге.

Расчет стоимости одной акции на 30 сентября 2024 года:

$BVcs = 29,994,865 / 4,276 = 7,677$

Расчет стоимости одной акции на 31 декабря 2023 года:

$BVcs = 35,597,223 / 4,276 = 8,325$

### 35. События после отчетной даты

#### Погашение финансовых обязательств

В связи с растущей геополитической напряженностью, наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валютных рынках, а также значительное увеличение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Компания рассматривает эти события как некорректирующие события после отчетного периода, количественный эффект которых на данный момент не может быть оценен с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании анализирует возможное влияние изменения микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

По состоянию на дату утверждения финансовой отчетности происходит рост официальных обменных курсов тенге к основным валютам к доллару США к тенге до 479,23 тенге, увеличение курса Евро к тенге до 534,96 тенге за Евро, и курса российского рубля до 5,16 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 изменение курса валюты и 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



Орынғалиев Б.А

Гл. бухгалтер

Суворкин А.Г.