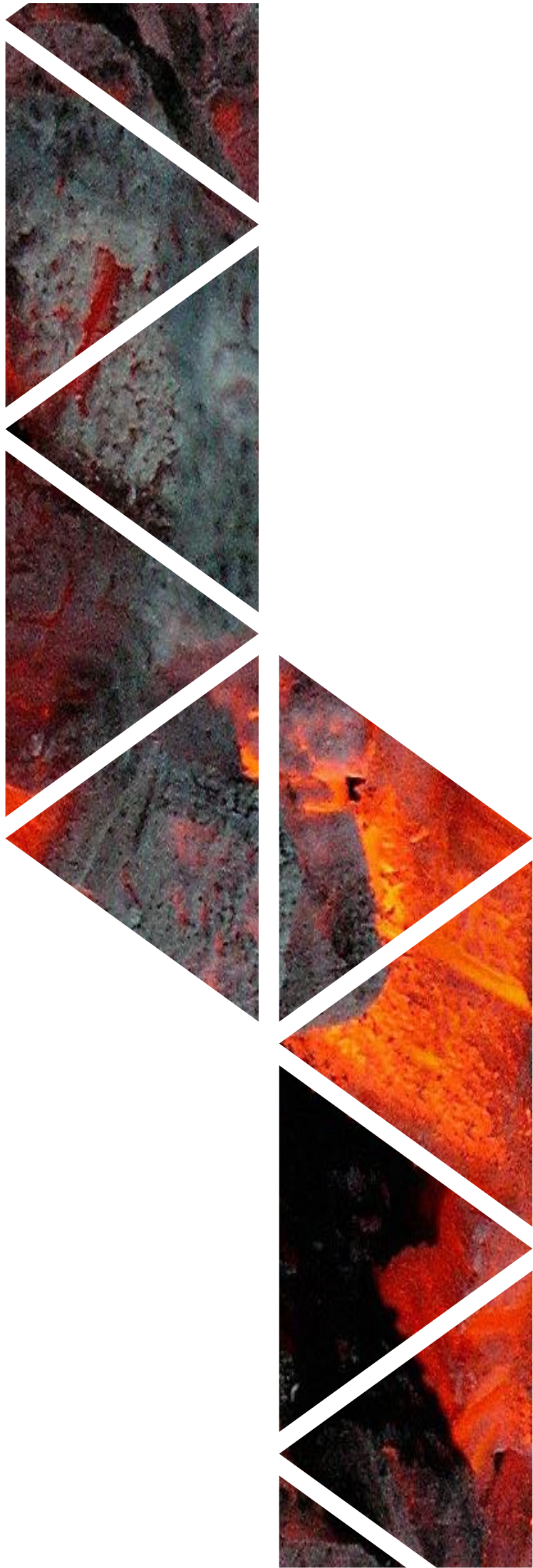




АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»

Годовой отчет

2022



## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА**

### **ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

История создания 5

Основные виды деятельности 5

Дочерние организации 6

Цель создания и миссия Компании 6

Принципы подготовки отчета 6

Стратегические цели Компании 7

Планы развития на предстоящий период 8

Операционная модель 8

### **ОБЗОР РЫНКА И ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ КОМПАНИИ**

Тенденции развития отрасли 11

Общий обзор макроэкономических условий 13

Информация о месторождении и запасах 15

Ответственность за продукцию 17

### **ОБЗОР ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Обзор учетной политики 17

Финансовый обзор деятельности 17

### **УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

Система управления рисками 20

Анализ рисков и управление рисками 20

### **ПЕРСОНАЛ КОМПАНИИ**

Принципы управления персоналом 24

Динамика и структура персонала 24

Развитие персонала 25

Охрана труда и промышленная безопасность 25

Социальная ответственность 27

### **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

Политика в области охраны окружающей среды 28

Объемы эмиссий 29

Управление отходами 29

Водопотребление 30

Энергопотребление 31

Биологическое разнообразие 31

### **КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Система и принципы корпоративного управления 32

Соблюдение положений Кодекса корпоративного управления 33

Органы управления Общества 33

Акционерный капитал и акционеры	34
Дочерние и зависимые организации Компании	35
Информация о доверительных управляющих	35
Состав органов управления	36
Информация о вознаграждениях	37
Информация о дивидендах	37
Взаимодействие с инвесторами	37

## **ГЛОССАРИЙ**

## **КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

### **ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ**

### **ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

## ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

### Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!

2022 год в деятельности нашей Компании ознаменовался рядом непростых и беспрецедентных экономических и социальных вызовов. Только начав оправляться от сильнейшего шока в виде пандемии COVID-19, мировая экономика в 2022 году столкнулась с чередой потрясений: украинский конфликт, жесткие антипандемийные меры в Китае, кризиса стоимости жизни, вызванного постоянным и усиливающимся инфляционным давлением. В 2022 году, инфляция, спустя несколько десятилетий, вновь стала главным врагом глобального экономического прогресса. Казахстан, более привыкший к высокой инфляции и локальным ценовым шокам, также столкнулся с нестандартной ситуацией. Нарушение производственных, логистических и торговых связей на фоне геополитической напряженности привело к падению деловой активности и подстегнуло повсеместный рост цен на товары и услуги. А это, в свою очередь, ощутимо ускорило инфляционные процессы. Уже ко второй половине года стало понятно, что совокупность ряда мощнейших негативных факторов приведет к снижению темпов экономического роста в Казахстане и деловой активности. Вместе с тем, благодаря планомерным действиям Правительства, Национального Банка, удалось существенно смягчить влияние внешних шоков и создать условия для дальнейшего роста экономики.

При этом, несмотря на все сложности, угольным предприятиям страны удалось не только удержать темпы 2021 года, но и нарастить объёмы добычи на 1,9 %, до 113,9 млн тонн. Мировое потребление угля, рекордно увеличившись в 2022 году, может продолжить свой рост в 2023 году на фоне кризиса энергорынков. Основываясь на текущих рыночных тенденциях, можно предположить, что потребление угля останется на высоком уровне до 2025 года, поскольку снижение потребления этого ископаемого энергоресурса на развитых рынках будет компенсироваться сохраняющимся устойчивым спросом в странах Азии.

На фоне влияния внешних факторов, АО «Шубарколь Премиум» удалось сделать очередной шаг к реализации своих стратегических задач, добиться роста эффективности корпоративного управления, значительно укрепляя позиции на рынке энергетического угля. Успешно противостоять неблагоприятным внешним условиям удастся не только благодаря росту спроса на энергетический уголь: Компания предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого роста в текущих сложных

обстоятельствах. Мы продолжаем мероприятия по модернизации производственных объектов, развитию автоматизации технологических процессов, в результате которых расширяются возможности для оптимизации операционных затрат и повышения эффективности бизнес-процессов.

Говоря о достигнутых успехах и масштабной работе, проделанной нашей Компанией в ушедшем году, необходимо отметить вклад каждого сотрудника в реализации поставленных задач. Кроме того, в своей деятельности АО «Шубарколь Премиум» и впредь будет отдавать приоритет безопасности труда, минимизации воздействия производства на окружающую среду, а также созданию и развитию благоприятных условий для жизнедеятельности людей в регионе нашего присутствия.

**С уважением,**

**Генеральный директор Ф.Э. Азизов**

## ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

### История создания

АО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания) первоначально было зарегистрировано 19 апреля 2013 года как ТОО «СП Арбат». 1 июля 2016 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». Компания внесена в Государственный реестр под государственным номером 10345-1930-01-АО (БИН 130440022185).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

Акции АО "Joint Resources" и ТОО "FCI MANAGEMENT LLP" находятся в доверительном управлении ТОО «Corp-management».

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 18 августа 2017 года простые акции KZ1C60530017 (ISIN – KZ1C00001445) Компании включены с 21 августа 2017 года в официальный список KASE. На отчетную дату включены в список акций, основной площадки, категории «стандарт».

### Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом и его дальнейшая реализация.

Деятельность Компании осуществляется на основании 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 (Контракт 1). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта 1 предусмотрено продление его срока.

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.

### **Дочерние организации**

В январе 2018 года Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Baltic Terminals» (100 % доли ТОО «Baltic Terminals» находится в доверительном управлении ТОО "COAL MANAGAMENT LLP" на основании Договора доверительного управления долей участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Baltic Terminals» № 3335 от 6 декабря 2021 года от имени и в интересах: Акционерного общества «Шубарколь Премиум»), в результате получив контроль над его деятельностью. Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521). Компания до 2021 года включительно не осуществляла предпринимательскую деятельность. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Азербайева, 58.

### **Цель создания и миссия Компании**

Основными задачами деятельности Компании являются: увеличение объемов добычи угля и увеличение чистой прибыли, сохранение окружающей среды, снижение издержек производства. При этом, в ходе реализации данных задач, Компания основывается на следующих базовых принципах осуществления своей предпринимательской деятельности:

- обеспечение эффективности ведения бизнеса;
- неукоснительное соблюдение законодательных требований в области охраны окружающей среды, охраны труда и промышленной безопасности;
- непрерывное совершенствование бизнес-процессов компании.

### **Принципы подготовки отчета**

Данный Отчет содержит развернутый обзор достигнутых результатов деятельности АО «Шубарколь Премиум» за 2022 год. Аудированная консолидированная финансовая отчетность Компании за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года является результатом независимого аудита ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан». При формировании данного

Отчета предоставленная информация была предварительно проанализирована и раскрыта таким образом, чтобы заинтересованные стороны имели возможность оценить степень достоверности его содержания. Приводимые в Отчете данные, относящиеся к будущему, основаны на информации прогнозного характера, ожидаемые результаты деятельности не должны и не могут рассматриваться как наиболее вероятный или типовой сценарий. Прогнозные заявления действительны только на дату выхода Отчета.

Ключевые индикаторы

Показатели	2020	2021	2022
Добыча угля, тыс. тонн	1 138	1 674	3 002
Объем вскрыши, тыс. м <sup>3</sup>	8 932	19 356	27 680
Объем реализации, тыс. тонн	1 061	1 979	2 610
Объем реализации, тыс. тенге	9 005 334	39 268 465	179 628 121
Инвестиционные затраты, тыс. тенге	1 229 964	2 216 819,1	4 451 842

### Стратегические цели Компании

При принятии решений и выстраивании долгосрочной стратегии Компания учитывает рыночные условия, стратегическое макроэкономическое значение отрасли, принципы устойчивого развития, интересы заинтересованных сторон.

В числе приоритетных стратегических целей Компания выделяет следующие:

1. Рост объема добычи за счет более эффективного и интенсивного использования имеющихся ресурсов.
2. Повышение эффективности операционной деятельности посредством повышения эффективности вложенного капитала.
3. Соблюдение принципов устойчивого развития путем совершенствования системы управления охраной труда, развития человеческого капитала.
4. Модернизация и повышение надежности производственной инфраструктуры путем реализации эффективной инвестиционной политики.



### Планы развития на предстоящий период

Глобальное восстановление спроса на рынке энергетического угля после значительного падения и фазы низкой конъюнктуры в 2020-2021 годах, в 2022 году вывело отрасль на стабильную повышательную траекторию.

Учитывая положительные изменения в конъюнктуре мирового рынка энергетических ресурсов, Компания по ключевым индикаторам операционной деятельности планирует достижение следующих показателей:

Показатели	ед. изм.	2023 год
Буро - взрывные работы	тыс. м <sup>3</sup>	35 660
Горная масса	тыс. м <sup>3</sup>	35 660
Добыча угля	тыс. тонн	до 4 200
Реализация угля	тыс. тонн	до 4 200

### Операционная модель

Операционная модель — абстрактное представление применяемых способов и порядка реализации корпоративной стратегии в повседневной деятельности компании.

Операционная модель показывает, каким образом компания организует и использует имеющиеся у неё ресурсы для того, чтобы выполнять текущие операции, оптимальным образом воплощая свою бизнес-стратегию. Операционная модель - звено между стратегическими целями и способностью организации реализовать их.

Таким образом, операционная модель Компании представляет собой комплекс бизнес-операций, в которой представлены характеристики, которым следует Компания при выполнении различных задач и видов деятельности, связанных с её бизнесом.

## Операционная модель



Производственная структура Компании для осуществления операционной деятельности включает административно обособленные части предприятия, в которых выполняется определенный комплекс работ в соответствии с внутризаводской специализацией.

### Производственная структура



## ОБЗОР РЫНКА И ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ КОМПАНИИ

### Итоги и тенденции развития отрасли

Глобальная добыча угля в 2022 году увеличилась на 7,9%, достигнув 8 803,4 млн тонн. Это является новым историческим максимумом. Прирост добычи составил 643,9 млн тонн. Таких рекордов мировая угольная отрасль не ставила с 1982 года. Две трети прироста обеспечил Китай, где добыча угля по итогам 2022 года увеличилась на 434,2 млн тонн. Как известно, это произошло после 2021 года, когда страна решила отказаться от старой угольной генерации и положиться на газовую отрасль. В результате такой рискованной энергетической политики Пекин вошел в острый энергетический кризис. Однако в стране вовремя решили сменить курс. В 2022 году инвестиции в добычу угля в КНР увеличились до \$96 млрд.

Кроме того, значительный рост добычи угля на 98,6 млн тонн фиксировался и в Индии, в Индонезии на 73,4 млн тонн. В Индии это связано с ростом энергопотребления, а также с тем, что СПГ был ей в прошлом году не по карману. Выросло и производство угля в Европе на 20,4 млн тонн. Больше всего увеличили его добычу в Германии, Чехии и Болгарии. Правильно, надо же чем-то заменять дешевый российский газ.

В России также стали больше производить угля на 1,1%, до 439 млн тонн. Это было связано в том числе и с хорошими экспортными перспективами данного сырья в Азию.

Рост международной торговли углем в прошедшем году начался со второго квартала. В I квартале 2022 года мировые отгрузки снизились на 4,8% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года - до 257,4 млн тонн, что также было на 20,3% меньше, чем в I квартале 2019 года. В последние годы ряд ведущих стран мира взяли курс на ускоренное сокращение доли углеводородов в энергобалансе. Особое значение в этом контексте отводится замещению угля, который считается одним из наименее экологических современных источников энергии. При этом мировой энергетический кризис, продолжающийся с конца 2020 г., оказывает беспрецедентное влияние на глобальную экономику, побуждает мировое сообщество пересмотреть энергетическую политику и существенно сократить темпы диверсификации источников энергии. Таким образом, уголь остается в числе наиболее востребованных энергоресурсов. За 12 месяцев 2022 года мировые морские перевозки угля увеличились на 5,9% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года и превысили 1204,9 млн тонн (без учета каботажных перевозок) против 1138,3 млн тонн за январь-декабрь 2021 года. Хотя этот показатель все еще ниже показателя за

январь-декабрь 2019 года - 1275,6 млн тонн. Об этом сообщается в последнем обзоре рынка Banchero Costa.

Рост международной торговли углем в прошедшем году начался со второго квартала. В I квартале 2022 года мировые отгрузки снизились на 4,8% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года - до 257,4 млн тонн, что также было на 20,3% меньше, чем в I квартале 2019 года. Во II квартале 2022 года отгрузки угля выросли на 8,5%, составив 313,8 млн тонн (-4,1% по сравнению со II кварталом 2019 года). В III квартале 2022 года отгрузки увеличились до 317,2 млн тонн (+6,3% к аналогичному периоду 2021 года и -0,7% по сравнению с III кварталом 2019 года). В IV квартале 2022 года отгрузки составили 316,5 млн тонн, что на 12,9% больше, чем в IV квартале 2021 года и отставание всего на -0,6% по сравнению с IV кварталом 2019 года. Если анализировать угольные потоки по основным угольным регионам производства и потребления угля, то следует отметить разнонаправленную динамику. Экспорт из Индонезии за отчетный период вырос на 21% год к году, а, например, из Австралии - снизился на 5%. Морской импорт угля в Евросоз вырос на 34%, в то время как импорт в Индию увеличился на 14%, а импорт в Китай сократился на 3%.

Индонезия является крупнейшим в мире экспортером угля. Доля страны на мировом рынке угля, транспортируемого морем, составила 32,3% в 2022 году. Объемы экспорта из Индонезии сократились в течение 2020-2021 годов из-за пандемии Covid-19 и политики правительства, которое направило уголь внутреннему потребителю. В 2022 году экспорт угля из Индонезии вырос до рекордных значений. Общий морской экспорт угля из Индонезии за 12 месяцев 2022 года достиг 388,9 млн тонн, по данным Refinitiv. Это на 21,2% больше, чем в 2021 году (321 млн тонн), и на 25,4% больше по сравнению с минимумом 2020 года (310,3 млн тонн), а также на 0,7% больше предыдущего рекорда в 2019 году (386,2 млн тонн).

Китай остается топ-импортером индонезийского угля, его доля в отгрузках превышает треть (36,9%). В январе-декабре 2022 года динамика поставок угля из Индонезии в Китай не изменилась, сохранившись на уровне 143,5 млн тонн. Однако по данным Coal Center Analytics (CAA), индекс индонезийского угля 5900 GAR на прошедшей неделе снизился до 144 долл./т. (-7.00 долл./т. к 04.01.2023 г.) в связи с уменьшением спроса и ослаблением китайскими властями ограничений на закупки австралийского угля. При этом индонезийские поставщики отмечают увеличение интереса со стороны Бангладеш и Индии, но цена спроса находится ниже текущих уровней и активность отмечается в основном в сегменте низкокалорийного материала.

### Общий обзор макроэкономических условий

По оценкам МВФ, темпы роста мировой экономики в 2022 году составили 3,4%. Ожидается, что мировой рост замедлится до 2,9% в 2023 году, а затем восстановится до 3,1% в 2024 году, что ниже исторического среднегодового показателя на 3,8% за последние 20 лет. В пользу мировой экономики сыграл рост частного потребления. Во многих странах по мере восстановления экономической активности увеличили свои расходы домашние хозяйства для удовлетворения отложенного спроса. Особенно данные тенденции наблюдались в услугах, отчасти за счет сокращения своих сбережений. Как следствие, для удовлетворения возросшего спроса выросла инвестиционная активность бизнеса.

Что касается крупнейших экономик, исторически низкий уровень безработицы, увеличение потребительских расходов, замедление темпов роста инфляции помогли экономике США вырасти на 2% в 2022 году. Европейская экономика в 2022 году оказалась достаточно устойчивой, в том числе благодаря государственной поддержке домохозяйствам и компаниям, пострадавшим от энергетического кризиса в размере около 1,2% ВВП ЕС. И все же, промышленное производство и сектор услуг сократились, наблюдается ухудшение настроений у бизнеса. Но, не смотря на эти негативные тенденции, рост ВВП Еврозоны составил 3,5%.

Экономическая активность в Китае снизилась из-за многочисленных вспышек COVID в Пекине и других густонаселенных районах, и достаточно жесткими мерами реагирования со стороны местных властей. Не смотря на то, что правительство продолжало смягчать денежно-кредитную и налогово-бюджетную политику, предпринимая меры по реализации проектов в сфере недвижимости, темпы роста ВВП Китая составили по итогам 3%, что впервые за более чем 40 лет опустило его ниже среднемирового уровня. В 2023 году рост в девяти из десяти стран с развитой экономикой замедлится. Факторами слабого роста в 2023 году выступает продолжение конфликта в Украине и повышение ставок центральных банков для борьбы с инфляцией, особенно в странах с развитой экономикой. По прогнозам, рост международной торговли упадет до 2,4% в 2023 году, следуя траектории глобального спроса. По итогам 2022 года, несмотря на внешние негативные факторы, темпы роста ВВП Казахстана составили 3,1%. Производство товаров увеличилось на 3,2%, а объем предоставления услуг - на 2,5%.

Основными драйверами роста стали отрасли:

- сельского хозяйства (+9,1%);
- строительства (+9,4%);

- сектор информации и связи (+8,0%);
- торговля (+5%);
- отрасль транспорта и складирования (+4%);
- обрабатывающая промышленность (3,4%)

Отраслями, ограничивающими рост промышленного сектора, являются отрасль добычи полезных ископаемых (-1%), энергосектор (-0,5%) и водоснабжение (-1,8%).

Инвестиции в основной капитал отличились высокой динамикой (+7,8%). В особенности объем инвестиций вырос в операциях с недвижимым имуществом (+15,4%), в сельском хозяйстве (+6,9%), в транспорте и складировании (+5,5%) и в промышленности (+5,6%). Объем внешнеторгового товарооборота по итогам 11 месяцев 2022 года увеличился на 33,4%, составив 122,2 млрд. долларов США.

Экспорт увеличился на 42,4% и составил 77,6 млрд. долларов США. Рост произошел за счет благоприятных цен на нефть и роста экспорта продовольственных товаров, машин и оборудования, металлов и химической продукции. Импорт товаров вырос на 20,1% и составил 44,6 млрд. долларов США. Этому поспособствовало удорожание стоимостного объема импортируемых товаров. Годовая инфляция в 2022 году достигла уровня 20,3%. Напомним, что в прошлом году данный показатель составил 8,4%.

По оценке Всемирного банка, Казахстану необходимо усилить конкуренцию и человеческий капитал, а также улучшить показатели эффективности государственного сектора и государственных предприятий. Страна также должна инициировать реформы в области ценообразования на выбросы углерода и на энергию, усилить социальную защиту и инвестировать в адаптацию к изменению климата. Поскольку экономика Казахстана в значительной степени зависит от доходов, связанных с добычей нефти, и учитывая глобальный сдвиг в сторону декарбонизации, правительству следует сосредоточиться на диверсификации экономики. Необходимо ускорить переход на возобновляемые источники энергии, чтобы обеспечить устойчивое экономическое будущее. Инвестиции в возобновляемые источники энергии, введение углеродных налогов и реформы тарифов на энергию являются ключевыми направлениями для достижения этой цели.

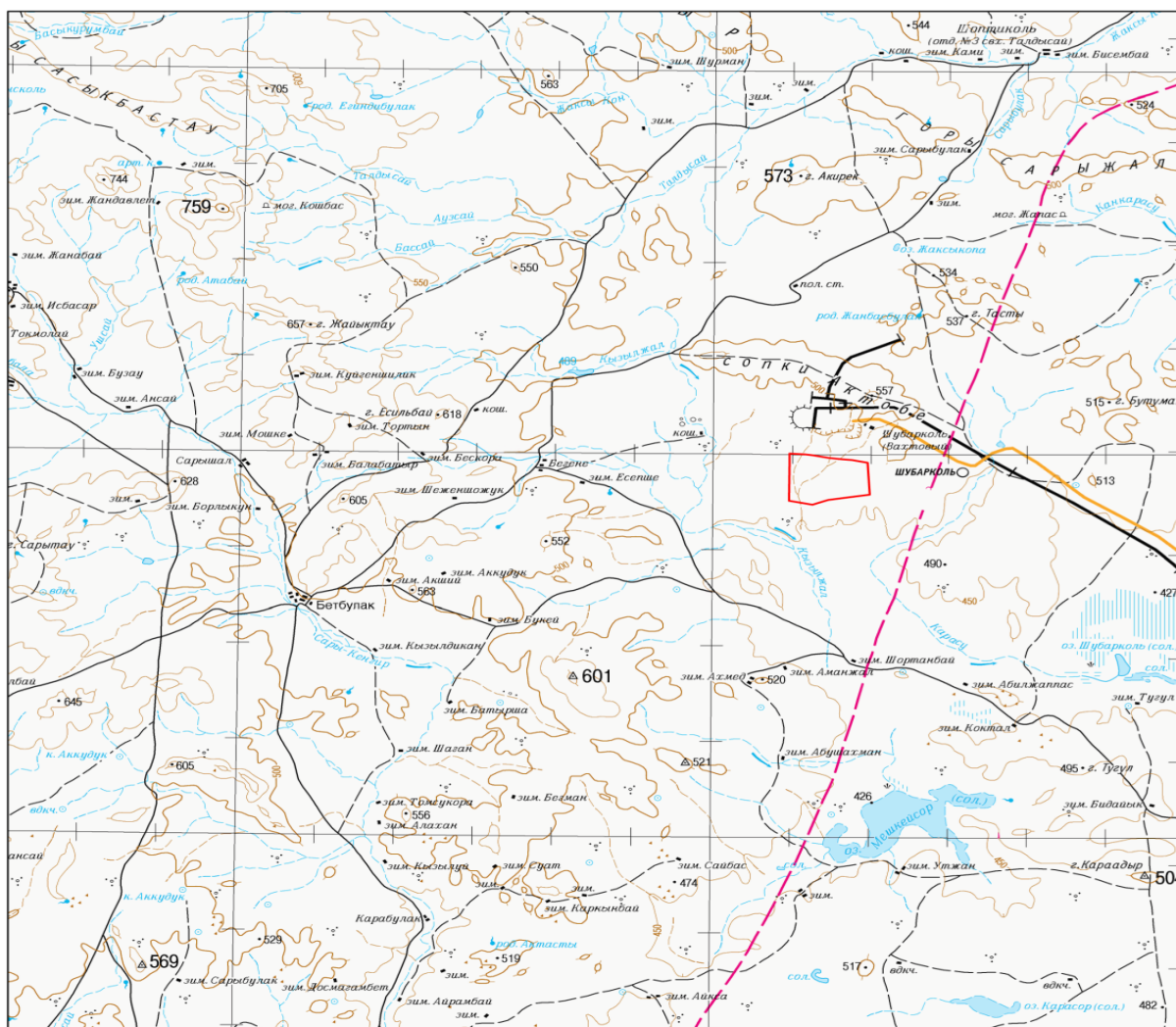


## Информация о месторождении и запасах

Шубаркольское месторождение представляет собой ассиметричную мульду, вытянутую в субширотном направлении с наибольшими размерами осей 15,0 и 6,5 км и максимальным погружением почвы Нижнего угольного горизонта до 250 м. Внутреннее строение мульды является простым с углами падения 3-5°. На выходах угольных горизонтов, на северо-западе и юге месторождения, их углы падения увеличиваются до 20°- 40°.

Промышленная угленосность месторождения приурочена к нижней части разреза юрских отложений и содержит три угольных горизонта: Верхний, Средний и Нижний. Наибольший интерес представляет Верхний горизонт, принятый для открытой разработки.

Схема расположения контрактной территории



Участок Центральный-2 Шубаркольского угольного месторождения

Повсеместно над Верхним угольным горизонтом залегает комплекс пород, часть которых по своим свойствам соответствует горючим сланцам. Их мощность составляет 1,10-7,65 м. Запасы горючих сланцев (горная масса), подсчитанные в соответствии с ГОСТом и при минимальной мощности пласта 1,0 м составляют 409 млн. тонн со средней низшей теплотой сгорания 7,2 МДж/кг (1700-1900 ккал/кг). Промышленного значения горючие сланцы не имеют.

На основании анализа изменчивости горно-геологических условий залегания Верхнего угольного горизонта на площади месторождения были выделены три участка: Западный, Центральный и Восточный, которые характеризуются однородными условиями разработки.

Запасы названных участков предусматривается отрабатывать разрезами «Центральный» (участок Центральный и Центральный-2), «Западный» (участок Западный) и «Восточный» (участок Восточный). Граница между разрезами «Центральный», «Центральный-2» и «Западный» принята по разведочной линии 6, между разрезами «Центральный», «Центральный-2» и «Восточный» - по разведочной линии 17.

Участок Центральный-2 (недропользователь АО «Шубарколь Премиум») оконтурен разведочными линиями 6 и 17, граница которого проходит вдоль выходов Верхнего угольного горизонта, а северная - удалена на 2 км от выходов пластов.

Горно-геологические условия залегания угленосной толщи участка Центральный-2 Шубаркольского месторождения: угол падения - 10-40°, средняя мощность от 1,8 до 20,9 м, протяженность участка 6270 м, ширина 4820 м в самой широкой западной части месторождения (р.л.9) и 3080 м - в самой узкой восточной части месторождения (р.л.17).

АО «Шубарколь Премиум» ведет добычу и реализацию длиннопламенного угля марки D, который поставляется в регионы Казахстана, СНГ во фракциях 0-50 мм, 25-50 мм, 50-200 мм, 0-300 мм. Балансовые запасы, утвержденные ГКЗ и ТКЗ, составляют 523 308 тыс. тонн.

Информация о запасах

<b>Категория запасов</b>	<b>Состояние балансовых запасов на 01.01.2022 г., тыс. тонн</b>
A	879
B	203 570
C <sub>1</sub>	195 100
A+B+C <sub>1</sub>	399 549
C <sub>2</sub>	123 759
A+B+C <sub>1</sub> + C <sub>2</sub>	523 308

## Ответственность за продукцию

В 2022 году случаев несоответствия деятельности Компании требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции на здоровье и безопасность, в отношении информации и маркировки о свойствах продукции, в том числе случаев, приведших к штрафу или взысканию, а также предупреждению, не установлено.

## ОБЗОР ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### Обзор учетной политики

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

Обзор подготовлен на основании аудированной консолидированной финансовой отчетности АО «Шубарколь Премиум», которая была подготовлена в соответствии с МСФО и учетной политикой, применяемой при составлении консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов. Компания ТОО «НАК «Центраудит Казахстан» является независимым аудитором АО «Шубарколь Премиум». Аудированная консолидированная финансовая отчетность за отчетный год и аудиторский отчет независимого аудитора представлены в разделе «Финансовая отчетность».

## Финансовый обзор деятельности

### Выручка

Показатели, тыс. тенге	2020	2021	2022
Экспорт	4 666 912	38 583 351	174 629 107
Внутренний рынок	4 338 422	685 114	4 999 014
Итого выручка	9 005 334	39 268 465	179 628 121

Значительный рост выручки от реализации в 2022 году произошел в связи с реализацией каменного угля таким крупным трейдерам, как MIR TRADE AG (Швейцария), KRU Overseas Limited (Республика Кипр), ООО "Asia Group" (Грузия). Общий объем продаж данным покупателям составил 171 936 485 тыс. тенге, что, в свою очередь, составило 95,7% от общей выручки. Кроме

того, вторым ключевым фактором стал рост средней цены реализации в 2022 году.

Отчет о прибылях и убытках

Показатели, тыс. тенге	2020	2021	2022
Выручка	9 005 334	39 268 465	179 628 121
Себестоимость продаж	(7 041 084)	(14 738 941)	(32 932 882)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1 964 250</b>	<b>24 529 524</b>	<b>146 695 239</b>
Прочие операционные доходы	1 765 599	434 152	2 811 138
Общие и административные расходы	(602 879)	(2 587 908)	(1 640 195)
Расходы по реализации	(1 985 705)	(8 473 879)	(56 894 525)
Убыток от обесценения финансовых активов	(38 652)	(47 516)	(8 128)
Прочие операционные расходы	(1 018 658)	(953 225)	(1 387 138)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>	<b>83 955</b>	<b>12 901 148</b>	<b>89 969 282</b>
Доходы от финансирования	13 131	16 761	204 707
Расходы от финансирования	(1 384 990)	(1 070 840)	(339 054)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(1 287 904)</b>	<b>11 847 069</b>	<b>89 834 935</b>
Расходы по подоходному налогу	(2 391)	(2 051 960)	(17 939 136)
<b>Прибыль (убыток за год)</b>	<b>(1 290 295)</b>	<b>9 795 109</b>	<b>71 895 799</b>

Как говорилось выше, в 2022 году имел место резкий рост выручки от реализации (в 4,6 раза по сравнению с 2021 годом), при сравнительно небольшом росте себестоимости реализованной продукции (в 2,2 раза). При этом следует отметить снижение общих и административных расходов на 36,6%. Таким образом, компания по итогам 2022 года получила финансовый результат, в 7,3 раза превысивший результат предыдущего года.

Себестоимость продаж

Показатели, тыс. тенге	2020	2021	2022
Вскрышные работы	2 954 046	7 400 564	14 418 535
Заработная плата и связанные расходы	1 084 641	1 689 639	2 708 713
Износ и амортизация	866 483	944 316	1 115 002
Горюче-смазочные материалы	715 416	995 720	1 640 506
Буровзрывные работы	471 877	942 239	2 509 749
Материалы	294 525	2 380 154	15 671 282
Налоги и сборы	166 641	1 140 395	5 765 475

Содержание работников, работающих вахтовым методом	163 743	162 596	214 127
Краткосрочная аренда	61 579	103 489	7 441
Консультационные услуги	43 876	16 025	2 864
Электроэнергия	38 126	40 705	41 662
Прочие	143 744	266 804	535 297
Изменение сальдо готовой продукции	36 387	(1 343 705)	(17 080 840)
<b>Итого</b>	<b>7 041 084</b>	<b>14 738 941</b>	<b>32 932 882</b>

## Общие и административные расходы

<b>Показатели, тыс. тенге</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Заработная плата и связанные расходы	307 406	440 291	616 613
Социально-экономическое развитие региона	78 600	8 459	30 444
Благотворительная помощь	-	-	493 852
Краткосрочная аренда	32 484	29 488	37 166
Расходы на страхование	23 389	25 126	37 374
Штрафы и пени	23 369	5 956	442
Консультационные и информационные услуги	14 587	14 903	35 807
Резерв на обесценение прочих активов	10 953	1 925 086	14 285
Транспортные расходы	10 191	20 556	91 404
Банковские услуги	9 773	9 624	10 184
Материалы	8 578	10 469	24 088
Износ и амортизация	8 546	8 260	11 495
Обучение и повышение квалификации работников	7 513	8 268	56 015
Ремонт и обслуживание	5 159	6 496	13 976
Командировочные и представительские расходы	2 942	18 806	59 101
Налоги и сборы	1 402	14 179	5 246
Юридические и нотариальные услуги	1 019	98	628
Прочие	56 968	41 843	102 073
<b>Итого</b>	<b>602 879</b>	<b>2 587 908</b>	<b>1 640 195</b>

## УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

### Система управления рисками

Система управления рисками (СУР) как совокупность взаимосвязанных элементов, с одной стороны, содержит две подсистемы: управляющую и управляемую. Кроме того, СУР выступает компонентом системы более высокого ранга – общекорпоративного менеджмента и руководствуется предписаниями стратегии организации. С другой стороны, система включает в себя технологический комплекс управления и комплекс организационных средств и структур. Система управления рисками на предприятии – это элемент механизма внутреннего контроля и управления рисками, который является частью общекорпоративного управления, технологическим средством и инструментами, обеспечивающими эффективность функционирования риск-менеджмента. Данная система обеспечивает организационные предпосылки, принципы и структуры для проектирования, внедрения и совершенствования бизнес-процессов управления рисками организации. Таким образом, СУР создает инфраструктуру для риск-менеджмента на регулярной основе.

Основополагающими принципами Политики по управлению рисками Компании являются:

- защита выполнения стратегии Компании от негативного влияния рисков;
- обоснованное принятие финансовых и инвестиционных решений с учетом информации о рисках;
- сохранение и приумножение инвестированных финансовых средств;
- снижение чувствительности Компании к кризисам и создание резервов.

Стратегию управления рисками Компании, приемлемый уровень риска, определяет Совет Директоров, который также проводит мониторинг и оценку рисков. Таким образом, Совет Директоров является ответственным за внедрение и работу системы внутреннего контроля. Определение рисков и управление ими в пределах своей компетенции осуществляют Генеральный директор и подчиненные ему ключевые сотрудники.

### Анализ рисков и управление рисками

Под риском понимается возможность наступления некоторого неблагоприятного события, влекущего за собой различного рода потери (например, получение физической травмы, потеря имущества, получение



доходов ниже ожидаемого уровня и т.д.). В предпринимательской деятельности под риском принято понимать вероятность (угрозу) потери предприятием части своих ресурсов, недополучения доходов или появления дополнительных расходов в результате осуществления определенной производственной и финансовой деятельности.

Система управления рисками Компании устанавливает единый порядок: идентификации рисков, планирования мероприятий по уменьшению рисков, мониторинга рисков и контроля выполнения мероприятий по уменьшению рисков, анализа эффективности реализованных мероприятий и извлечения уроков для Компании. Система управления рисками представляет собой систему управления, посредством которой Компания может контролировать риски на всех уровнях. Выделение рисков Компании среди потенциальных событий, имеющих внутренние или внешние по отношению к Компании причины, и оказывающих отрицательное влияние на цели Компании. Выявление и идентификация рисков должна производиться в привязке к целям Компании. Включает в себя определение классификации для ранжирования рисков в зависимости от внутренних и внешних факторов влияния. Руководством Компании определяются и утверждаются методы выявления рисков. Чаще всего это сочетание различных методов и вспомогательных средств.

Методы выявления рисков предполагают проведение анализа как прошлого, так и возможного будущего. Активное выявление потенциальных рисков формирует основу для их оценки и разработки мероприятий по реагированию на риски.

Основные риски и методы управления ими

<b>Виды рисков</b>	<b>Проявление риска</b>	<b>Мероприятия по управлению рисками</b>
Геополитические	Нарушения логистических процессов, падение спроса со стороны покупателей, применение вторичных санкций	Поиск новых рынков сбыта; развитие альтернативных каналов поставок; усиление роли службы комплаенс
Внутриполитические	Возможные изменения в курсе правительства государства, переменами в приоритетных направлениях его деятельности	Отслеживание происходящих процессов в сфере политики и макроэкономики; усиление комплаенс-контроля



Природно-экологические	Вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде, а аналогичным образом жизни и здоровью третьих лиц	Неукоснительное соблюдение и мониторинг изменений в действующем законодательстве по вопросам охраны окружающей среды; внедрение современных систем менеджмента
Риски производственного травматизма	Вероятность причинения вреда здоровью и физическому состоянию персонала	Совершенствование системы идентификации, мониторинга, контроля и управления рисками в целях обеспечения безопасных условий труда (обучающие и разъяснительные мероприятия, контроль промышленной безопасности производственных объектов, программы модернизации и замены оборудования, развитие программ по усилению охраны труда и техники безопасности)
Ценовые	Риск потерь (прямых убытков либо недополученной прибыли) в результате неблагоприятного изменения рыночных цен.	Диверсификация каналов продаж; поиск потребителей угля на долгосрочной основе с фиксацией цены
Финансовые	Вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий в форме потери дохода и капитала в ситуации неопределенности условий осуществления его финансовой деятельности (снижение финансовой устойчивости, изменение курсов валют, темпа	Использование современных методов финансового менеджмента при контроле за финансовым положением Компании, мониторинг валютного рынка, финансового положения контрагентов, соблюдения финансовых обязательств по

	инфляции, кредитный риск)	кредитным соглашениям)
Инвестиционные	Возможность возникновения финансовых потерь в процессе осуществления инвестиционной деятельности предприятия	Повышение качества оценки инвестиционных программ; совершенствования процессов управления проектами; контроль исполнения бюджета инвестиционных программ
Производственные	Снижение экономической эффективности производства по причине неадекватного использования сырья, роста себестоимости, увеличения потерь рабочего времени	Контроль выполнения технологических процессов; совершенствование системы текущего обслуживания и ремонтов машин и оборудования; повышение бесперебойности и качества энергообеспечения горных работ
Кадровые	Возможность возникновения потерь, связанных с недостаточным опытом и квалификацией персонала, его психологической и моральной устойчивостью	Совершенствование систем материального стимулирования; постоянное обучение и повышение квалификации; мониторинг удовлетворенности персонала
Регуляторные и правовые риски	Возможность санкций со стороны уполномоченных органов по причине неисполнения положений законодательства, а также нарушения обязательств по недропользованию, ревизия контрактов недропользователей	Соблюдение обязательств, предусмотренных контрактами и нормами Кодекса «О недрах и недропользовании»; своевременное предоставление отчетности о выполнении лицензионно-контрактных условий; мониторинг изменений в законодательстве

## ПЕРСОНАЛ КОМПАНИИ

### Принципы управления персоналом

При осуществлении своей деятельности Компания, руководствуясь нормами действующего законодательства Республики Казахстан, а также требованиями внутренних нормативных актов, стремится к соблюдению следующих базовых принципов эффективного управления человеческими ресурсами:

- персонал рассматривается как объект управления, и необходима профессионализация руководящего состава;
- каждый сотрудник – решающий фактор эффективности организации;
- социальное партнерство и демократизация управления;
- повышение качества трудовой жизни;
- непрерывное обучение и мотивация сотрудников;
- стратегический подход к управлению;
- инвестиции в развитие человеческих ресурсов оправданы.

### Динамика и структура персонала

Компания признает, что управление персоналом должно иметь системный характер, то есть необходим скоординированный подход ко всем направлениям формирования и регулирования кадрового состава Компании: набору персонала, расстановке руководящих кадров, подготовке и повышению квалификации, отбору и трудоустройству. Процесс подбора персонала Компания рассматривает как процесс изучения психологических и профессиональных качеств кандидата с целью установления его пригодности для выполнения обязанностей, а также выбор из совокупности претендентов наиболее подходящего с учетом соответствия его квалификации, специальности, личных качеств и способностей характеру деятельности, интересам организации и самого работника.

Списочная численность персонала на 31.12.2022 г. составляет 833 человек. Кол-во сотрудников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет на конец 2022 года – 5 человек, среди них мужчин нет. Средний возраст сотрудников – 40 лет. Количество мужчин – 741 чел., количество женщин – 92 чел.

Возраст персонала на 31.12.2022 г.

<b>Возрастные группы</b>	<b>2022</b>
До 30 лет	242
От 31 до 50 лет	401
Свыше 50 лет	190
Итого	833

Количество новых рабочих мест, созданных в 2022 году – 188 рабочих мест.

Текущая текучесть персонала за 2022 год (в т.ч. РСС, рабочих) - 34 %.

Процент персонала, принятого в 2022 году, к списочной численности – 53 %.

Половой состав на 31.12.2022 г., в %

<b>РСС</b>		<b>Рабочие</b>	
мужчины	женщины	мужчины	женщины
74,6 %	25,4 %	93,6 %	6,4 %

### Развитие персонала

Повышение квалификации персонала входит в число приоритетных направлений кадрового менеджмента, при этом высшее руководство осознает, что реализация рыночных стратегий требует более высокого уровня профессиональной подготовки всех категорий работников.

Развитие потенциала персонала

<b>Показатели</b>	<b>РСС</b>	<b>Рабочие</b>	<b>Мужчины</b>	<b>Женщины</b>
Кол-во обученных, чел	114	516	610	20
Среднее кол-во времени на 1 сотрудника, часов	20,9	10	7,7	16,1

### Охрана труда и промышленная безопасность

Деятельность Компании в области безопасности труда строится в двух направлениях: соответствие законодательным требованиям и улучшения через внедрение мировых практик. В отчетном году в Компании отсутствовали жалобы, связанные с нарушениями практики трудовых отношений.

Кроме того, фактов использования детского и принудительного труда, а также выполнения молодыми работниками опасной работы в подразделениях Компании и его поставщиков не установлено.

В соответствии с требованиями законодательства в области промышленной безопасности на предприятии организован производственный контроль, проводятся мероприятия для недопущения и обеспечения готовности к ликвидации аварийных ситуаций, объекты Компании оборудованы всеми необходимыми средствами коллективной защиты, работники снабжены средствами индивидуальной защиты. Персонал проходит необходимые обучения: в области безопасности и охраны труда, промышленной безопасности.

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

В Компании имеются подразделения, которые, согласно установленным критериям, относятся к категории «опасных производственных объектов», что предполагает наличие рисков производственного травматизма. Для исключения случаев травматизма предусматривается ряд мер, такие как: обучение и инструктирование персонала по БиОТ, промышленной, пожарной безопасности, обеспечение средствами индивидуальной и коллективной защиты, применение современного безопасного оборудования, приспособлений и инструментов, проведение противоаварийных тренировок и кабинетных игр, другие мероприятия, на реализацию которых ежегодно выделяются денежные средства.

Показатели травматизма

Показатели	2020	2021	2022
Травмы с временной потерей дней трудоспособности (сотрудники и подрядчики)	1/0	0/2	0
LTIFR (только сотрудники, вкл. несчастные случаи со смертельным исходом)	Kч=0,0018	0	0
Коэфф. тяжести несчастных случаев	Kт=0,06	0	0

В 2022 году травм со смертельным исходом не было. Травм с временной потерей дней трудоспособности в 2022 году не было.

В 2022 году с целью снижения травматизма предпринимались следующие меры:

- проведен внеплановый инструктаж со всеми работниками структурных подразделений по безопасным приемам в работе, по соблюдению мер личной безопасности, проведению оценки риска перед началом любой работы с записью в книге инструктажа;
- проведена ревизия всей спецтехники на предмет надежности крепления и соответствие паспортам площадок, лестниц, поручней, ограждений. По результатам проверок составлены акты и намечены сроки устранения выявленных несоответствий;
- усилен контроль за безопасностью эксплуатации спецтехники, автотехники;
- проводятся целевые, комплексные проверки;
- проводится производственный контроль;
- проводится мониторинг рабочих мест.

В августе месяце 2022 года проведена аттестация рабочих мест НАО «Медицинский университет Караганды» по условиям труда – 33 мест. В период с декабря 2020 г. по январь 2021 г. была проведена аттестация по условиям труда 15 рабочих мест.

С целью обеспечения противопожарной безопасности проведено обучено пожарно-техническому минимуму, заключен договор со специализированной организации АО «Өрт сәндірушы» на обеспечение безопасности объекта (тушение пожаров), проводятся учебные тренировки на объекте для улучшения навыков работников Компании на случай возникновения ЧС. Автоматическая пожарная сигнализация, обслуживанием которой занимается специализированная организация, находится в исправном состоянии, произведена перезарядка огнетушителей, произведен закуп огнетушителей.

### **Социальная ответственность**

Как ответственный работодатель и социально ответственная Компания, АО «Шубарколь Премиум» действует в соответствии с нормами трудового права, предоставляя сотрудникам дополнительное социальное обеспечение, заботится об условиях труда и социальном благополучии своих работников. Руководство уделяет особое внимание сохранению стабильной социальной обстановки в коллективе. В частности, в 2022 году

было перечислено 320 000 тыс. тенге в Благотворительный фонд «Халык», также была оказана благотворительная помощь физическим лицам в размере 110 452 тыс. тенге, произведен ремонт кровли 8 домов стоимостью 63 000 тыс. тенге, согласно Меморандума о взаимном сотрудничестве от 21 октября 2022 года.

## **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

### **Политика в области охраны окружающей среды**

В соответствии с основными стратегическими направлениями развития АО «Шубарколь Премиум» является рост объема добычи при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды для будущего подрастающего поколения. Соответственно, основными принципами природоохранной политики Компании являются:

- минимизация негативного воздействия на окружающую природную среду;
- повышение эффективности использования природных ресурсов и источников энергии;
- вовлечение всего персонала Обществ в деятельность по уменьшению экологических рисков, соблюдению объемов нормативов эмиссий и соблюдение условий природопользования.

Ответственное отношение к окружающей среде – один из ключевых принципов осуществления производственной деятельности АО «Шубарколь Премиум». При этом деятельность по охране окружающей среды Компания рассматривает как неотъемлемую часть своей повседневной работы и осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Основным нормативным актом, которым Компания руководствуется при разработке месторождения, является Экологический Кодекс РК.

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

С целью отслеживания воздействия деятельности Компании на окружающую среду, предупреждения нарушений экологического законодательства, в Компании разработана программа производственного экологического контроля.



Целями производственного экологического контроля является обеспечение соблюдения требований экологического законодательства Республики Казахстан; сведение к минимуму воздействия производственных процессов на окружающую среду и здоровье человека; повышение эффективности использования природных и энергетических ресурсов; оперативное упреждающее реагирование на нештатные ситуации и т.д.

### Объемы эмиссий

Объемы эмиссий

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Отходы	7 463 302 тонн вскрыши на внешних отвалах	24 150 377 тонн вскрыши на внешних отвалах (19 965 960 тонн – на внутренний отвал)	43 522 320 тонн вскрыши на внешних отвалах, (20 801 049 тонн – на внутреннем)
Сожженное топливо (дизтопливо и бензин)	3870,6 тонн	5261 тонн	5361 тонн – Д/Т, 51 тонна - бензин
Выбросы ЗВ от стационарных источников	310 тонн	446 тонн	615 тонн
Сброс ЗВ	1115,6 тонн	336 тонн	830 тонн
Всего	7 468 598 тонн	24 156 420 (без внутреннего отвала)	43 529 177 тонн (без учета внутреннего отвала)

В 2022 году аварийных, нерегулярных выбросов не происходило.

### Управление отходами

В Компании внедрена процедура, регламентирующая порядок учета и контроля за образованием, сбором, временным хранением, транспортировкой и утилизацией отходов производства и потребления.

Количество отходов за 2022 год, тонн

Уровень опасности	Кол-во, тонн	Передано сторонним организациям	Отправлено на сжигание (в собственной котельной)
опасный	77,3	66,8	0,27
неопасный	313	306,3	0

Общий объем выбросов парниковых газов по стационарным источникам за 2022 год составил 2087,9 тонн двуокиси углерода, сбросы сточных вод - сброс в пруд накопитель - испаритель 830 тонн ЗВ.

Компания руководствуется в своей деятельности законодательными требованиями, направленными на сохранение водных ресурсов и их защиту от негативного воздействия, включая оборотное водоснабжение производственных циклов.

В процессе хозяйственной и производственной деятельности объектов Компании образуются хозяйственно-бытовые, промышленные и карьерные сточные воды. На все имеющиеся сбросы имеется проект нормативов предельных допустимых сбросов и разрешительная документация. Сбросы, не предусмотренные соответствующими разрешениями, в 2022 году не производились.

Идентификация и последующая паспортизация отходов, образующихся на промышленной площадке Компании, осуществляется в рамках разработки проекта нормативов размещения отходов, которая выполняется 1 раз в 5 лет и/или при корректировке проекта нормативов размещения отходов, связанной с изменением технологических процессов (реконструкция, модернизация и т.д.). Отходы допускаются к временному хранению на территории предприятия в закрытых контейнерах, в специально оборудованных изолированных от окружающей среды помещениях, на специальных огороженных площадках.

Вывоз и утилизация отходов производилась специализированными организациями по договорам подряда на 2022 год.

### Водопотребление

Водопотребление при добыче полезных ископаемых связано с хозяйственно-бытовыми и коммунальными нуждами, производственными и

техническими, а также с пожаротушением. Источник водоснабжения – привозная вода, по договору с АО «Шубарколь комир».

Расход воды на собственные нужды - полив дорог.

Показатели	Ед. изм.	2020	2021	2022
Потребление скважинных вод	Тыс. м3	-	-	-
Потребление карьерных вод (пылеподавление дорог)	Тыс. м3	21,54	51,58	33,4
Уд. Норма потребления воды на добычу угля	м3/тонн	Удельная норма водопотребления: На вспомогательные нужды: питьевая свежая – 0,001093 м3/т; обратная - 0,000005 м3/т; На хозяйственно-питьевые нужды: питьевая свежая – 0,01034 м3/т; техническая свежая - 0,03549 м3/т; Удельные нормы потерь воды: на вспомогательные нужды – 0,000006 м3/т; на хозяйственно-питьевые нужды – 0,001034 м3/т.		

### Энергопотребление

Показатели энергопотребления

Ресурсы	2020	2021	2022
Уголь (котельные), тонн	362,58	492	622
Дизтопливо (ДЭС), тонн	2,517	2,627	9,28

### Биологическое разнообразие

Компания осуществляет деятельность по разработке Шубаркольского месторождения, находящегося в Нуринском районе Карагандинской области Республики Казахстан. Природные заповедники и другие особо охраняемые природные территории или объекты культурного наследия в районе расположения промышленной площадки Компании отсутствуют. Какие-либо виды животного и растительного миров, находящиеся в районе деятельности Компании, в том числе включенные в международные и национальные книги охраняемых видов, отсутствуют.

## КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

### Система и принципы корпоративного управления

Корпоративное управление строится на основах справедливости, честности, ответственности, подотчетности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура Корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной его деятельности, в том числе росту рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности. Структура Корпоративного управления Общества, создаваемая и действующая на основе Кодекса, призвана более четко определить разделение обязанностей и полномочий между различными его органами.

Основополагающими принципами Корпоративного управления являются:

- Принцип защиты прав и интересов акционеров;
- Принцип эффективного управления Обществом Общим собранием акционеров, Советом директоров и Исполнительным органом;
- Принцип прозрачности, своевременности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества;
- Принцип законности и этики;
- Принцип эффективной дивидендной политики.

Следование принципам Корпоративного управления должно содействовать созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Общества и получения соответствующих рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов, рейтинговых агентств.

### Соблюдение положений Кодекса корпоративного управления

Компания в своей деятельности руководствуется Кодексом корпоративного управления, утвержденным решением первого Общего собрания акционеров Компании от 03 августа 2017 года. Кодекс разработан в соответствии с положениями действующего законодательства Республики Казахстан, а также с учетом развивающейся в Казахстане практики корпоративного поведения, этических норм, потребностей и условий деятельности Общества на рынке капиталов на текущем этапе их развития.

Анализ соблюдения принципов и положений Кодекса корпоративного управления в Компании показал, что Компания в отчетном году соблюдает все положения Кодекса корпоративного управления, применимые к Компании.

АО «Шубарколь Премиум» в своей повседневной деятельности соблюдает требования антикоррупционного законодательства и прилагает максимум организационных и практических шагов, направленных на бескомпромиссное противодействие коррупции в любых ее формах и проявлениях. Действующая внутренняя политика по противодействию коррупции и мошенническим действиям отражает приверженность Общества и его работников высоким этическим стандартам ведения открытого и честного бизнеса, совершенствования корпоративной культуры, следования лучшим практикам корпоративного управления и поддержания деловой репутации Общества на должном уровне.

Фактов выявления незаконных действий, связанных с коррупцией, со стороны работников Компании в 2022 году выявлено не было.

### Органы управления Общества

Структура органов управления Общества, их компетенция определяется Законом «Об акционерных обществах», иными законодательными актами Республики Казахстан, его Уставом и представлена следующим образом:

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

Организация и порядок проведения общего собрания акционеров определяется Уставом и иными документами Общества, регулирующими внутреннюю деятельность Общества, либо непосредственно решением общего собрания акционеров. В 2022 году было проведено 4 общих собрания акционеров.

Деятельность Совета директоров строится на основе принципа максимального соблюдения интересов акционеров и направлена на повышение рыночной стоимости Общества. Совет директоров Общества предоставляет акционерам взвешенную и четкую оценку достигнутых результатов и перспектив развития Общества посредством объективного мониторинга состояния текущего бизнеса и обеспечивает поддержание и функционирование надежной системы внутреннего контроля и независимого аудита с целью сохранения инвестиций акционеров и активов Общества; обеспечивает эффективную работу системы

управления рисками, контролирует и регулирует корпоративные конфликты; обеспечивает полную прозрачность своей деятельности перед акционерами; несет ответственность по раскрытию информации и информационному освещению деятельности Общества, и обязан обосновать классификацию информации и обеспечить защиту и сохранность внутренней (служебной) информации. В 2022 году было проведено 52 заседания Совета директоров.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором Общества. Генеральный Директор вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным Законом «Об акционерных обществах», иными законодательными актами Республики Казахстан, и Уставом Общества к компетенции других органов и должностных лиц Общества. Генеральный директор обязан исполнять решения Общего собрания акционеров и Совета директоров.

### Акционерный капитал и акционеры

Сведения об акциях и акционерах

Сведения о выпуске ЦБ	Всего	Простые акции	Привилегированные акции
Объявленные акции	5 000 000	5 000 000	-
Размещенные акции	4 276 000	4 276 000	-
Выкупленные Компанией акции	-	-	-

Состав акционеров, владеющих пятью и более процентами акций Компании по состоянию на 31.12.2022 г.

Наименование акционера	Общее кол-во принадлежащих акций	Вид акции	Процентное соотношение кол-ва принадлежащих акций к общему кол-ву размещенных акций Компании, в %
АО "Joint Resources"	2 864 920	Простые акции	67,00
ТОО "Trans Coal Investment Group"	705 540	Простые акции	16,50
ТОО "FCI MANAGEMENT LLP"	705 540	Простые акции	16,50

Акции АО "Joint Resources" и ТОО "FCI MANAGEMENT LLP" с 2019 года находятся в доверительном управлении ТОО «Corp-management» на основании Договора доверительного управления № 1134 от 09 апреля 2019 года.

### Дочерние и зависимые организации Компании

Наименование и адрес	Материнская Компания	Основная деятельность	Доля владения, %
ТОО «Baltic Terminals», РК, г.Алматы, ул.Азербайева, д.58	АО «Шубарколь Премиум»	Холдинговая Компания	100%

100 % доли ТОО «Baltic Terminals» находится в доверительном управлении ТОО "COAL MANAGAMENT LLP" на основании Договора доверительного управления долей участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Baltic Terminals» № 3335 от 6 декабря 2021 года от имени и в интересах: Акционерного общества «Шубарколь Премиум».

### Информация о доверительных управляющих

Доверительный управляющий в отношении ТОО «Baltic Terminals»: Товарищество с ограниченной ответственностью «COAL MANAGAMENT LLP», БИН 211140009706, справка о государственной регистрации юридического лица, выдана Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала НАО ГК «Правительство для граждан» по городу Алматы «08» ноября 2021 года, юридический адрес: Республика Казахстан, А15G7M6, город Алматы, Бостандыкский район, улица Байзакова, здание 280, в лице Председателя правления Махмудовой Жанны Азимхановны, действующего на основании Устава ТОО «COAL MANAGAMENT LLP», и Договора доверительного управления долей участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью «Baltic Terminals» № 3335 от 6 декабря 2021 года от имени и в интересах: акционерного общества «Шубарколь Премиум».

Доверительный управляющий в отношении акций АО «Шубарколь Премиум», принадлежащих АО «Joint Resources» и ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»: Товарищество с ограниченной ответственностью «Corp-management», БИН 190340008042, справка о государственной регистрации от 07.03.2019 года, выданная филиалом НАО ГК «Правительство для граждан» по г.



Алматы, зарегистрированное по адресу: Республика Казахстан, А15G7M6, город Алматы, Бостандыкский район, улица Байзакова, дом 280, н.п.З, в лице Председателя Правления Жумабековой З.Г., действующей на основании Устава, ИИН 710116400095, место регистрации по адресу: г. Алматы, ул. Бальзака, дом 8, квартира 49, действующей на основании Договора доверительного управления № 1134 от 09 апреля 2019 года в интересах: акционерного общества "Joint Resources", владеющего 2 864 920 простых акций, товарищества с ограниченной ответственностью «FCI Management LLP», владеющего 705 540 простых акций.

### Состав органов управления

Совет директоров

Ф.И.О., год рождения	Занимаемые должности за последние три года и в настоящее время (в т.ч. по совместительству)
Аканова Луиза Бахтияровна, 1976 г.р.	Директор Департамента управления активами АО НК «КазМунайГаз» 2016 - 2019 гг. Заместитель генерального директора по корпоративным функциям ТОО «Атырауский НПЗ» 2019-2021 гг. Председатель Совета Директоров, Независимый директор АО «Шубарколь Премиум» - с 2020 г. по настоящее время.
Упушев Ерлан Елемесович, 1969 г.р.	Компания «Mega Business & Alliances B.V.» (Нидерланды) - с 13.04.2015 г. по настоящее время. Компания «Mega Business & Partners B.V.» (Нидерланды) - с 04.05.2015 г. по настоящее время.
Габдуллин Адиль Аскарлович, 1986 г.р.	Член Совета директоров, Независимый директор АО «Шубарколь Премиум» - с 2019 г. по настоящее время.

Генеральный Директор

Ф.И.О., год рождения	Занимаемые должности за последние три года и в настоящее время (в т.ч. по совместительству)
Азизов Фарит Экремович, 1968 г.р.	Первый заместитель генерального директора АО «Шубарколь Премиум» – 2018-2019 гг. И.о. генерального директора АО «Шубарколь Премиум» – 2020 г. Генеральный директор АО «Шубарколь Премиум» – с 2021 г. по настоящее время.

Вышеуказанные члены Совета директоров, генеральный директор акций (долей участия в уставном капитале) Компании, а также ее дочерних и зависимых компаний не имеют.

### Информация о вознаграждениях

За 2022 год размер вознаграждения членов Совета директоров Общества составил 881 тыс. тенге, вознаграждение Исполнительного органа Общества составило 204 554 тыс. тенге.

### Информация о дивидендах

Дивиденды за 2020-2021 год (по итогам 2019 - 2020 гг.) не начислялись и не выплачивались. Решением акционеров от 17.08.2022 г. чистый доход за 1 квартал 2022 года в размере 31 149 000 тыс. тенге был распределен на выплату дивидендов акционерам компании. За 2022 год было выплачено 26 622 576 тыс. тенге, остаток невыплаченных дивидендов по состоянию на 31.12.2023 года составляет 4 526 424 тыс. тенге.

Стоимость акций

Показатели, тенге	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Балансовая стоимость 1 акции	(340,81)	1 952,30	11 483,91

### Взаимодействие с инвесторами

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

## ГЛОССАРИЙ

АО – акционерное общество

БиОТ – безопасность и охрана труда

ВВП – валовый внутренний продукт

ГКЗ – государственная комиссия по запасам

ДЭС – дизельная электростанция

Компания – АО «Шубарколь Премиум»

м<sup>3</sup> - метр кубический

МВФ – Международный валютный фонд

РК – Республика Казахстан

РСС – руководители, специалисты, служащие

СУР – система управления рисками

ТКЗ - территориальная комиссия по запасам

ТОО – товарищество с ограниченной ответственностью

тыс. тенге - тысяч тенге

тыс. тонн – тысяч тонн

чел. – человек

ЧС – чрезвычайная ситуация

Covid-19 - потенциально тяжёлая острая респираторная инфекция, вызываемая коронавирусом SARS-CoV-2 (2019-nCoV)

KASE (Kazakhstan Stock Exchange) - Казахстанская фондовая биржа

LTIFR (Lost Time injury Frequency Ratio) - коэффициент частоты несчастных случаев, принятый в мировой практике как основной индикатор эффективности компании в области охраны труда и промышленной безопасности

**КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Компания (эмитент):

АО «Шубарколь Премиум», 100012, Республика Казахстан, Карагандинская область, г. Караганда, Казыбек би район, пр. Бухар-Жырау, ст. 49/6, 7 этаж, оф. 711, тел. 8(7212)996103, 996368.

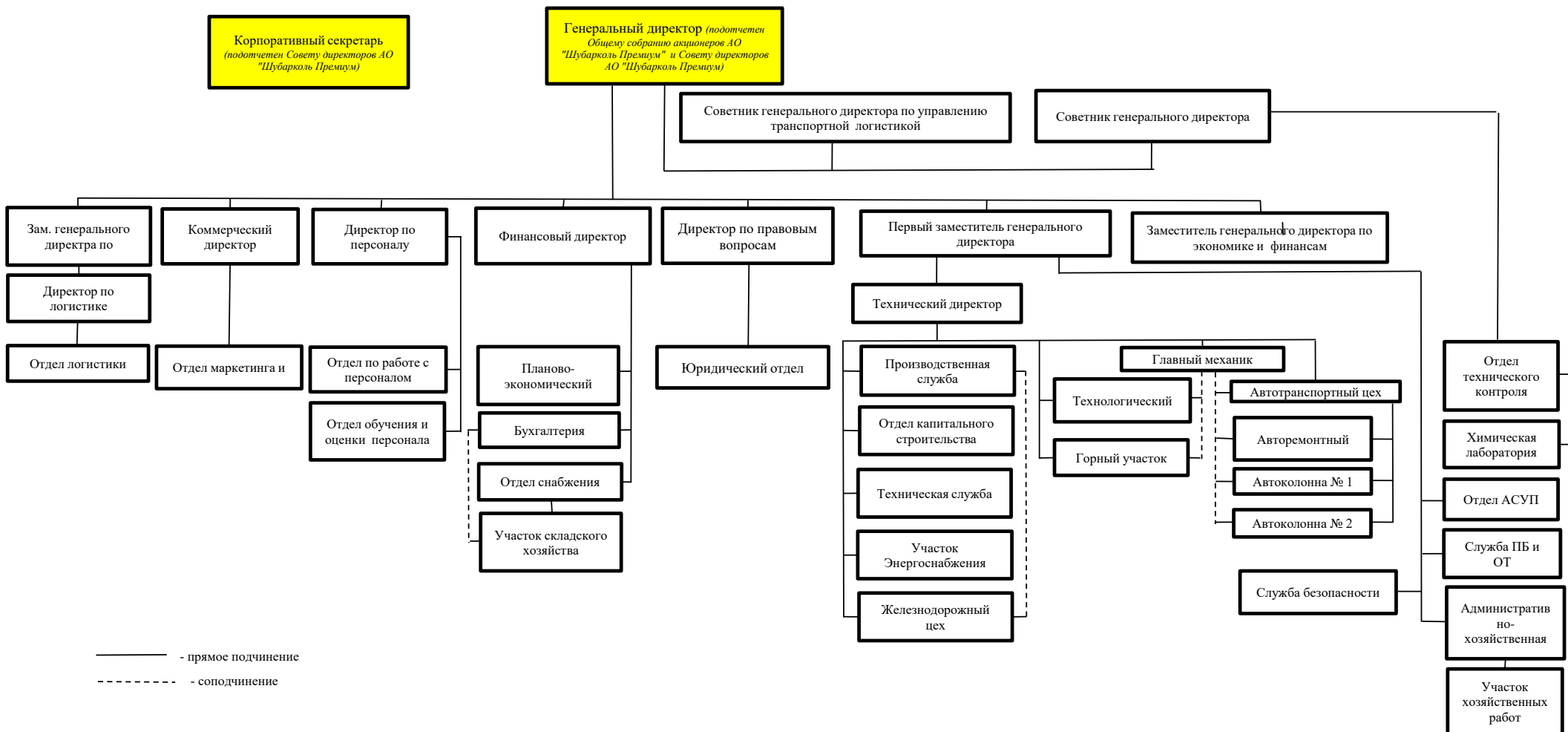
Независимый аудитор:

ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан», 050059, Республика Казахстан, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау», пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б», 3 этаж, офис 301,302, тел. 8(727)3110345.

Регистратор:

АО «Центральный депозитарий ценных бумаг», 050051, г. Алматы, микр-н «Самал-1», д. 28, горячая линия (звонок с городского и мобильного телефонов по Республике Казахстан бесплатный): 8 800 080 86 68; Call-центр: +7 (727)3554761, +7(777)1509422 (только WhatsApp).

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА



**ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерное общество**

**«Шубарколь Премиум»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

и

Отчет независимого аудитора

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
 по состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Горнорудные активы	6	5,847,992	6,037,439
Основные средства	7	7,127,300	6,173,132
Незавершенное строительство	8	4,918,899	1,427,292
Нематериальные активы	9	159,376	169,721
Инвестиции в ассоциированные компании	10	2,053,445	-
Инвестиции в долевые инструменты	10	48,277	48,000
Прочие внеоборотные активы	11	8,184,059	2,580,134
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>28,339,348</b>	<b>16,435,718</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	12	6,301,837	3,875,376
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	22,018,197	1,055,637
Предоплата по подоходному налогу		1,196,299	429,061
Текущие налоговые активы	14	106,238	148,409
Прочие оборотные активы	15	1,853,994	1,857,383
Займы выданные	16	9,880,452	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	131,001	2,627,037
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>41,488,018</b>	<b>9,992,903</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>69,827,366</b>	<b>26,428,621</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	9,501,015	9,501,015
Нераспределенная прибыль /(непокрытый убыток)		39,763,541	(983,258)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>49,264,556</b>	<b>8,517,757</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные оценочные обязательства	21	1,667,686	1,531,635
Отложенное налоговое обязательство	32	304,992	281,217
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1,972,678</b>	<b>1,812,852</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	7,615,213	4,610,353
Займы полученные	20	4,269,661	7,673,860
Обязательства по договору	22	452,290	3,103,089
Прочие налоги к уплате	23	1,726,544	710,710
Дивиденды к выплате	18	4,526,424	-
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>18,590,132</b>	<b>16,098,012</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>69,827,366</b>	<b>26,428,621</b>
Балансовая стоимость 1 акции, тенге		11,483.91	1,952.30

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

М.Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер  
17 июля 2023 года

Ю.Е. Дубик





ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания	2022 г.	2021 г.
Выручка	24	179,628,121	39,268,465
Себестоимость продаж	25	(32,932,882)	(14,738,941)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>146,695,239</b>	<b>24,529,524</b>
Прочие операционные доходы	26	2,811,138	434,152
Общие и административные расходы	28	(1,640,195)	(2,587,922)
Расходы по реализации	29	(56,894,525)	(8,473,865)
Убыток от обесценения финансовых активов	13	(8,128)	(47,516)
Доля в прибыли ассоциированной компании	10	387,007	-
Выбытие дочерней компании		5,884	-
Прочие операционные расходы	27	(1,387,138)	(953,225)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>89,969,282</b>	<b>12,901,148</b>
Доходы от финансирования	30	204,707	16,761
Расходы от финансирования	31	(339,054)	(1,070,840)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>89,834,935</b>	<b>11,847,069</b>
Расходы по подоходному налогу	32	(17,939,136)	(2,051,960)
<b>Прибыль за год</b>		<b>71,895,799</b>	<b>9,795,109</b>
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>71,895,799</b>	<b>9,795,109</b>

Базовая и разведенная прибыль на 1 акцию, тенге 16,813.80 2,290.72

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор  Ф.Э. Азизов  
 Финансовый директор  М.Д. Дауытқазы  
 Главный бухгалтер  Ю.Е. Дубик  
 17 июля 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль /(непокрытый убыток)	Итого
На 1 января 2021 года	9,501,015	(10,778,367)	(1,277,352)
Прибыль и совокупный доход за год	-	9,795,109	9,795,109
На 31 декабря 2021 года	9,501,015	(983,258)	8,517,757
Прибыль и совокупный доход за год	-	71,895,799	71,895,799
Дивиденды (примечание 18)	-	(31,149,000)	(31,149,000)
На 31 декабря 2022 года	9,501,015	39,763,541	49,264,556

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

М.Д. Дауытказы

Главный бухгалтер

Ю.Е. Дубик

17 июля 2023 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль / (убыток) до налогообложения:	89,834,935	11,847,069
<b>Корректировки на:</b>		
амортизация (примечания 6,7,9)	1,985,217	1,058,492
убыток от выбытия основных средств и других долгосрочных активов	246	306
расходы по финансированию (примечание 31)	339,054	1,070,840
доходы от финансирования (примечание 30)	(204,707)	(16,761)
резерв по неиспользованным отпускам	151,843	76,735
доходы от списания обязательств (примечание 26)	-	(62,565)
убыток от обесценения финансовых активов (примечание 13)	8,128	47,516
убыток от обесценения нефинансовых активов	14,285	1,925,086
курсовая разница (примечания 26,27)	(1,384,746)	91,395
излишки и безвозмездно полученные активы	-	(7,665)
доля в прибыли от ассоциированной компании (примечание 10)	(387,007)	-
прочие	(3,965)	2,462
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>90,353,283</b>	<b>16,032,910</b>
изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(20,601,393)	57,466
изменение товарно-материальных запасов	(3,336,654)	359,500
изменение прочих оборотных активов	700,148	(1,768,388)
изменение текущих налоговых активов	688,650	11,440
изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(3,256,097)	(5,409,239)
изменение прочих налогов к уплате	1,015,834	504,199
изменение обязательств по договору	(2,726,174)	2,246,928
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до подоходного налога и процентов</b>	<b>62,837,597</b>	<b>12,034,816</b>
проценты полученные	128,357	12,929
уплаченный подоходный налог	(18,727,505)	(2,198,565)
дивиденды полученные	333,562	-
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>44,572,011</b>	<b>9,849,180</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
возврат / (размещение) депозитов, нетто	(661,194)	(76,997)
приобретение основных средств, горнорудных и других долгосрочных активов	(4,791,309)	(1,402,511)
авансы, выплаченные под долгосрочные активы	(724,228)	(97,946)
возврат/выдача займов, нетто (примечание 16)	(9,813,227)	-
инвестиции в долевые инструменты (примечание 10)	(2,000,050)	-
прочие	(834)	-
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	<b>(17,990,842)</b>	<b>(1,577,454)</b>



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
получение займов (примечание 20)	4,220,000	-
погашение займов (примечание 20)	(7,763,206)	(6,876,934)
выплата дивидендов (примечание 18)	(26,622,576)	-
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>(30,165,782)</b>	<b>(6,876,934)</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(3,584,613)</b>	<b>1,394,792</b>
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	1,088,577	28,098
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>2,627,037</b>	<b>1,204,147</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>131,001</b>	<b>2,627,037</b>

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 37.

Генеральный директор

Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

М.Д. Дауытказы

Главный бухгалтер

Ю.Е. Дубик

17 июля 2023 года



Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»

(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью)

МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

Е.В. Радостовец

17 июля 2023 г.

Акционерам и Совету директоров АО «Шубарколь Премиум»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

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

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

### *Признание выручки от реализации (примечание 24)*

#### *Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита*

Компания получает выручку от реализации покупателям угольной продукции на различных географических рынках. В процессе признания выручки применяются оценочные суждения, в результате чего вероятным является риск искажения выручки и признания доходов в периоде, отличном от момента перехода контроля к покупателям с целью достижения целевых показателей.

#### *Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита*

Мы изучили условия новых договоров с покупателями и изменений действующих договоров и рассмотрели применяемый Компанией подход к признанию выручки.



Мы проанализировали выручку, отраженную в период, близкий по времени к отчетной дате. Мы также проанализировали нестандартные операции и нестандартные условия в договорах с покупателями. Мы проанализировали ежемесячные колебания выручки в разрезе видов выпускаемой продукции, сравнили цены реализации по договорам Компании с рыночными ценами и бюджетами руководства и провели анализ колебаний валовой маржи. Мы провели процедуры по выявлению существенных корректировок цены в период после отчетной даты. Мы проанализировали информацию о выручке, раскрытую в финансовой отчетности.

### ***Существование готовой продукции (примечание 12)***

#### *Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита*

По состоянию на 31 декабря 2022 г. на балансе Компании были отражены запасы угля на складе (далее – готовая продукция) на сумму 3,640,952 тыс. тенге. Подсчет запасов на складе производится посредством измерений, которые требуют в дальнейшем вычислительных операций.

#### *Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита*

Мы проанализировали выполненные контрольные измерения маркшейдера Компании по местам хранения готовой продукции. Мы убедились в профессиональной подготовке специалиста, полученные результаты проведенных измерений сравнили с данными бухгалтерского учета на дату подсчета запасов. После этого мы детально протестировали движение запасов с даты проведения измерений до отчетной даты.

#### *Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита*

По состоянию на 31 декабря 2022 г. на балансе Компании отражена готовая продукция, находящаяся в пути (далее – готовая продукция в пути) на сумму 1,592,623 тыс. тенге. Подсчет готовой продукции в пути производится посредством исследования документов по отгрузке и сопоставления с документальными доказательствами фактической передачи готовой продукции получателю.

#### *Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита*

В отношении готовой продукции, находящейся в пути, мы получили данные о фактических поставках готовой продукции, начиная с даты отгрузки до момента фактической передачи готовой продукции покупателю, произвели сверку с документами о приемке готовой продукции после отчетной даты.

### ***Прочая информация***

Руководство Компании несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### ***Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность***

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





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

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

#### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.;

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





Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор  
(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан,  
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.



А.С. Козырев



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
 по состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Горнорудные активы	6	5,847,992	6,037,439
Основные средства	7	7,127,300	6,173,132
Незавершенное строительство	8	4,918,899	1,427,292
Нематериальные активы	9	159,376	169,721
Инвестиции в ассоциированные компании	10	2,053,445	-
Инвестиции в долевыe инструменты	10	48,277	48,000
Прочие внеоборотные активы	11	8,184,059	2,580,134
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>28,339,348</b>	<b>16,435,718</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	12	6,301,837	3,875,376
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	22,018,197	1,055,637
Предоплата по подоходному налогу		1,196,299	429,061
Текущие налоговые активы	14	106,238	148,409
Прочие оборотные активы	15	1,853,994	1,857,383
Займы выданные	16	9,880,452	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	131,001	2,627,037
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>41,488,018</b>	<b>9,992,903</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>69,827,366</b>	<b>26,428,621</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	9,501,015	9,501,015
Нераспределенная прибыль /(непокрытый убыток)		39,763,541	(983,258)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>49,264,556</b>	<b>8,517,757</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные оценочные обязательства	21	1,667,686	1,531,635
Отложенное налоговое обязательство	32	304,992	281,217
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1,972,678</b>	<b>1,812,852</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	7,615,213	4,610,353
Займы полученные	20	4,269,661	7,673,860
Обязательства по договору	22	452,290	3,103,089
Прочие налоги к уплате	23	1,726,544	710,710
Дивиденды к выплате	18	4,526,424	-
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>18,590,132</b>	<b>16,098,012</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>69,827,366</b>	<b>26,428,621</b>
Балансовая стоимость 1 акции, тенге		11,483.91	1,952.30

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

М.Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер  
17 июля 2023 года

Ю.Е. Дубик



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания	2022 г.	2021 г.
Выручка	24	179,628,121	39,268,465
Себестоимость продаж	25	(32,932,882)	(14,738,941)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>146,695,239</b>	<b>24,529,524</b>
Прочие операционные доходы	26	2,811,138	434,152
Общие и административные расходы	28	(1,640,195)	(2,587,922)
Расходы по реализации	29	(56,894,525)	(8,473,865)
Убыток от обесценения финансовых активов	13	(8,128)	(47,516)
Доля в прибыли ассоциированной компании	10	387,007	-
Выбытие дочерней компании		5,884	-
Прочие операционные расходы	27	(1,387,138)	(953,225)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>89,969,282</b>	<b>12,901,148</b>
Доходы от финансирования	30	204,707	16,761
Расходы от финансирования	31	(339,054)	(1,070,840)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>89,834,935</b>	<b>11,847,069</b>
Расходы по подоходному налогу	32	(17,939,136)	(2,051,960)
<b>Прибыль за год</b>		<b>71,895,799</b>	<b>9,795,109</b>
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>71,895,799</b>	<b>9,795,109</b>

Базовая и разводненная прибыль на 1 акцию, тенге 16,813.80 2,290.72

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

М.Д. Дауытказы

Главный бухгалтер

Ю.Е. Дубик

17 июля 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль /(непокрытый убыток)	Итого
На 1 января 2021 года	9,501,015	(10,778,367)	(1,277,352)
Прибыль и совокупный доход за год	-	9,795,109	9,795,109
На 31 декабря 2021 года	9,501,015	(983,258)	8,517,757
Прибыль и совокупный доход за год	-	71,895,799	71,895,799
Дивиденды (примечание 18)	-	(31,149,000)	(31,149,000)
На 31 декабря 2022 года	9,501,015	39,763,541	49,264,556

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



 Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

 М.Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер

 Ю.Е. Дубик

17 июля 2023 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль / (убыток) до налогообложения:	89,834,935	11,847,069
<b>Корректировки на:</b>		
амортизация (примечания 6,7,9)	1,985,217	1,058,492
убыток от выбытия основных средств и других долгосрочных активов	246	306
расходы по финансированию (примечание 31)	339,054	1,070,840
доходы от финансирования (примечание 30)	(204,707)	(16,761)
резерв по неиспользованным отпускам	151,843	76,735
доходы от списания обязательств (примечание 26)	-	(62,565)
убыток от обесценения финансовых активов (примечание 13)	8,128	47,516
убыток от обесценения нефинансовых активов	14,285	1,925,086
курсовая разница (примечания 26,27)	(1,384,746)	91,395
излишки и безвозмездно полученные активы	-	(7,665)
доля в прибыли от ассоциированной компании (примечание 10)	(387,007)	-
прочие	(3,965)	2,462
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>90,353,283</b>	<b>16,032,910</b>
изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(20,601,393)	57,466
изменение товарно-материальных запасов	(3,336,654)	359,500
изменение прочих оборотных активов	700,148	(1,768,388)
изменение текущих налоговых активов	688,650	11,440
изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(3,256,097)	(5,409,239)
изменение прочих налогов к уплате	1,015,834	504,199
изменение обязательств по договору	(2,726,174)	2,246,928
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до подоходного налога и процентов</b>	<b>62,837,597</b>	<b>12,034,816</b>
проценты полученные	128,357	12,929
уплаченный подоходный налог	(18,727,505)	(2,198,565)
дивиденды полученные	333,562	-
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>44,572,011</b>	<b>9,849,180</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
возврат / (размещение) депозитов, нетто	(661,194)	(76,997)
приобретение основных средств, горнорудных и других долгосрочных активов	(4,791,309)	(1,402,511)
авансы, выплаченные под долгосрочные активы	(724,228)	(97,946)
возврат/выдача займов, нетто (примечание 16)	(9,813,227)	-
инвестиции в долевыe инструменты (примечание 10)	(2,000,050)	-
прочие	(834)	-
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	<b>(17,990,842)</b>	<b>(1,577,454)</b>



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
получение займов (примечание 20)	4,220,000	-
погашение займов (примечание 20)	(7,763,206)	(6,876,934)
выплата дивидендов (примечание 18)	(26,622,576)	-
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>(30,165,782)</b>	<b>(6,876,934)</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(3,584,613)</b>	<b>1,394,792</b>
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	1,088,577	28,098
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>2,627,037</b>	<b>1,204,147</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>131,001</b>	<b>2,627,037</b>

\* Примечания на страницах 6-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 37.

Генеральный директор

Ф.Э. Азизов

Финансовый директор

М.Д. Дауытказы

Главный бухгалтер

Ю.Е. Дубик

17 июля 2023 года



## 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 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» передало 16.5% простых акций в доверительное управление ТОО «Corporate Management». АО «Joint Resources» передало 67% простых акций Компании в доверительное управление ТОО «Corporate Management». Учредителем ТОО «Corporate Management» является Жумабекова З.Г. Единственным акционером АО «Joint Resources» является господин Кулибаев Т.А.

### **Основная деятельность**

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 8 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.

Компания ведет добычу песчано-гравийной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области на основании контракта, заключенного 5 июня 2018 года сроком на 20 лет между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан (далее – Контракт 2). Компания использует песчано-гравийную смесь для собственных нужд для подсыпки автодорог.

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

### **Дочерняя организация**

В январе 2018 года Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Baltic Terminals» (далее – дочерняя организация), тем самым получив контроль над его деятельностью. Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521). Дочерняя организация в до 2021 года включительно не осуществляла предпринимательскую деятельность.

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

Компания в декабре 2021 года передала 100% долю в дочерней организации в доверительное управление ТОО «Coal management LLP» до 31 декабря 2024 года. Учредителем ТОО «Coal management LLP» является Махмудова Ж.А. Компания прекратила консолидировать финансовые





результаты деятельности дочерней организации с 1 января 2022 года. Компания учитывает изменение стоимости инвестиции согласно IFRS 9 через прочий совокупный доход.

## 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.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством Компании 17 июля 2023 года.

### Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления 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, установленным в Республике Казахстан 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 декабря 2022 года*

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 31 декабря 2021 года*

доллары США – по курсу 431.67 тенге за 1 доллар США;  
российский рубль – по курсу 5.77 тенге за 1 российский рубль;  
евро – по курсу 487.79 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.

### 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 год, закончившийся 31 декабря 2022 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 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 поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2022 года. Компания планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу.

#### Горнорудные активы

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу, разработку карьера и обязательства 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. Первоначальная стоимость 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.

Первоначальная стоимость 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 первоначальной стоимости 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 был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Здания, сооружения	3-25
Машины и оборудование	4-15
Транспортные средства	7-20
Прочие	3-25

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 первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости 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 инвестициями в долевые инструменты, которые относятся к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### ***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.

#### ***Инвестиции в ассоциированные компании***

Ассоциированными являются компании, на которые Компания оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Компании в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Компании в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибыли или убытка за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Компании в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Компании в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако когда доля Компании в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Компания не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.





Нереализованная прибыль по операциям между Компанией и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Компании в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

### **Запасы**

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

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с единицами производимой продукции, обусловленные технологией и организацией производства.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

При отпуске запасов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

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 денежных средств 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 более 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 создания квалифицируемого актива 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 в 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*

Деятельность Компании связана с добычей и реализацией угля. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

#### *Продажа угля*

Выручка от продажи угля (далее – товар) по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплата) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Обязательства по договору включают в себя авансовые платежи, полученные по договорам на передачу товаров или услуг.

#### *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 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, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налоги, 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 компании-налогоплательщику 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, социальный налог 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 облагаемых доходов работников, величина отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования составляет 3% от облагаемых доходов работников. Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

#### **Условные активы и условные обязательства**

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



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

#### **Последующие события**

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения 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.

#### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

#### **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.



**Выручка по договорам с покупателями**

Компания использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

**Идентификация обязанностей к исполнению в договоре на продажу товаров**

Компания крайне редко оказывает покупателю какие-либо услуги вместе с продажей товаров. Тем не менее, Компания определила, что товары и услуги могут быть отличимыми сами по себе. Кроме того, товары и услуги, реализуемые Компанией не находятся в сильной зависимости друг от друга или в тесной взаимосвязи, поскольку Компания будет способна передать товар, даже если покупатель откажется от сопутствующих услуг. Соответственно, если Компания будет реализовывать товар с оказанием сопутствующих услуг, то Компания распределит часть цены сделки на услугу.

**Обесценение нефинансовых активов**

На конец каждого отчетного периода руководство Компании оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: горнорудных активов, основных средств, незавершенного строительства 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.

Признаков обесценения горнорудных активов, основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов не выявлено.

**Обязательства по социальным проектам и обучению**

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

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

Руководство Компании считает, что, несмотря 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 31 декабря 2022 и 2021 годов.

**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 2022 и 2021 годов, равна 5 %.

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,667,686 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года – 1,531,635 тысяч тенге) (примечание 21).

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

Горнорудные активы амортизируются в течение соответствующего срока полезной службы месторождения путем использования производственного метода амортизации, исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых 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 оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов угля. Такие факторы могут включать следующее:

- изменения в извлекаемых 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.

#### **5. Операции со связанными сторонами**

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами являются ключевой управленческий персонал и прочие связанные стороны. При решении вопроса о том, являются ли





стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен ниже.

**Характер взаимоотношений с Компанией**

ТОО «Майкубен-Вест»	Прочая связанная сторона*
ТОО «Baltic Terminals»	Прочая связанная сторона*
ТОО «Темір кокс»	Ассоциированная компания
АО «Joint Resources»	Прочая связанная сторона*

\* Прочие связанные стороны - компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Ассоцииро- ванная ком- пания	Прочие связанные стороны	Итого
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	61,324	94,018	155,342
Резерв на обесценение	-	(369)	(369)
Займы выданные	318,326	9,554,073	9,872,399
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	-	(14,292)	(14,292)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Прочие связанные стороны	Итого
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность		185,000	185,000
Прочая дебиторская задолженность		2,667	2,667
Прочая дебиторская задолженность		(5,364)	(5,364)
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность		(862)	(862)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Ассоцииро- ванная ком- пания	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка	360,439	-	360,439
Прочие операционные доходы	-	47,825	47,825
Общие и административные расходы	-	(655)	(655)
Расходы по реализации	(9,694)	(47,825)	(57,519)
Финансовые доходы	2,326	121,483	123,809

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Прочие связанные стороны	Итого
Прочие операционные доходы		59,536	59,536
Общие и административные расходы		(1,353)	(1,353)

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2022 год составляет 204,554 тысячи тенге (2021 год: 99,837 тысяч тенге). Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе общих и административных расходов.



## 6. Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>				
На 1 января 2021 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	6,517,586
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>5,448,474</b>	<b>16,417</b>	<b>1,052,695</b>	<b>6,517,586</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>5,448,474</b>	<b>16,417</b>	<b>1,052,695</b>	<b>6,517,586</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>				
На 1 января 2021 г.	(321,379)	(604)	(44,864)	(366,847)
Амортизация за год	(101,156)	-	(12,144)	(113,300)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(422,535)</b>	<b>(604)</b>	<b>(57,008)</b>	<b>(480,147)</b>
Амортизация за год	(169,051)	(102)	(20,294)	(189,447)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(591,586)</b>	<b>(706)</b>	<b>(77,302)</b>	<b>(669,594)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>				
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>5,025,939</b>	<b>15,813</b>	<b>995,687</b>	<b>6,037,439</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4,856,888</b>	<b>15,711</b>	<b>975,393</b>	<b>5,847,992</b>

Ограничения в использовании горнорудных активов нет.

## 7. Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
На 1 января 2021 г.	2,640,925	4,979,742	1,055,514	38,759	29,761	8,744,701
Поступление	18,125	28,392	53,599	17,722	20,160	137,998
Перемещение из незавершенного строительства	692,825	5,231	1,440	-	-	699,496
Выбытие	(19,538)	(701)	-	(494)	-	(20,733)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3,332,337</b>	<b>5,012,664</b>	<b>1,110,553</b>	<b>55,987</b>	<b>49,921</b>	<b>9,561,462</b>
Поступление	19,374	222,776	1,132,513	18,999	811	1,394,473
Перемещение из незавершенного строительства	1,331,665	7,597	5,992	-	-	1,345,254
Перемещение	-	20,160	-	-	(20,160)	-
Выбытие	-	(790)	(49,977)	(34)	-	(50,801)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4,683,376</b>	<b>5,262,407</b>	<b>2,199,081</b>	<b>74,952</b>	<b>30,572</b>	<b>12,250,388</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>						
На 1 января 2021 г.	(384,140)	(1,752,161)	(317,851)	(19,845)	-	(2,473,997)
Амортизация за период	(182,328)	(96,402)	(648,498)	(7,532)	-	(934,760)
Амортизация выбывших активов	19,538	470	-	419	-	20,427
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(546,930)</b>	<b>(1,848,093)</b>	<b>(966,349)</b>	<b>(26,958)</b>	<b>-</b>	<b>(3,388,330)</b>
Амортизация за период	(919,316)	(102,583)	(753,165)	(10,250)	-	(1,785,314)
Амортизация выбывших активов	-	545	49,977	34	-	50,556
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(1,466,246)</b>	<b>(1,950,131)</b>	<b>(1,669,537)</b>	<b>(37,174)</b>	<b>-</b>	<b>(5,123,088)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2,785,407</b>	<b>3,164,571</b>	<b>144,204</b>	<b>29,029</b>	<b>49,921</b>	<b>6,173,132</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3,217,130</b>	<b>3,312,276</b>	<b>529,544</b>	<b>37,778</b>	<b>30,572</b>	<b>7,127,300</b>

Ограничения в использовании основных средств нет.



## 8. Незавершенное строительство

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Незавершенное строительство	4,918,899	1,427,292
<b>Итого</b>	<b>4,918,899</b>	<b>1,427,292</b>

В составе незавершенного строительства отражены объекты инфраструктуры на месторождении участок Центральной-2 в стадии готовности от 5 % до 100 %. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию – 2023-2025 годы.

Изменение в незавершенном строительстве за 2022 и 2021 годах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
На 1 января	1,427,292	255,525
Приобретение работ и услуг	4,836,861	1,178,438
Перевод из запасов	-	692,825
Переведено в основные средства (Примечание 7)	(1,345,254)	(699,496)
<b>На 31 декабря</b>	<b>4,918,899</b>	<b>1,427,292</b>

Ограничения в отношении объектов незавершенного строительства нет.

## 9. Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Право на добычу*	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>			
На 1 января 2021 г.	6,050	251,619	257,669
Поступления	195	-	195
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>6,245</b>	<b>251,619</b>	<b>257,864</b>
Поступления	112	-	112
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>6,357</b>	<b>251,619</b>	<b>257,976</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>			
На 1 января 2021 г.	(5,041)	(72,670)	(77,711)
Амортизация за год	(385)	(10,047)	(10,432)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(5,426)</b>	<b>(82,717)</b>	<b>(88,143)</b>
Амортизация за год	(410)	(10,047)	(10,457)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(5,836)</b>	<b>(92,764)</b>	<b>(98,600)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31 декабря 2021 г.	819	168,902	169,721
На 31 декабря 2022 г.	521	158,855	159,376

\*В состав права 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 года.

\*Право на недропользование по Контракту 1 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.

## 10. Инвестиции в долевые инструменты

Инвестиции в долевые инструменты представлены следующими:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Ассоциированная компания</i>		
ТОО «Темір Кокс» (50%)*	2,053,445	-
<i>Прочие</i>		
ТОО «Karagandy CCI» (15%)	48,050	48,000
ТОО «Baltic Terminals» (100%) (передано в доверительное управление ТОО «Coal management LLP»)	227	-
<b>Итого</b>	<b>2,101,722</b>	<b>48,000</b>



\* Компания в марте 2022 года приобрела 50% долю участия в ТОО «Темір Кокс» за 2,000,000 тысяч тенге. ТОО «Темір Кокс» (БИН 180840024457) занимается производством кокса специального назначения, зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Темиртау, ул. Темиртауская, строение 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.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	-
Приобретение	2,000,000
Доля в прибыли за год	392,700
Дивиденды полученные	(333,562)
Элиминирование нерезализованных финансовых результатов по внутренним оборотам ассоциированной компании	(5,693)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>2,053,445</b>

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированной компании, которая основывается на её финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г. и за 2022 г.

Обобщенный отчет о финансовом положении ассоциированной компании:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	1 марта 2022 г.
Краткосрочные активы	611,269	435,766
Долгосрочные активы	521,645	216,757
Краткосрочные обязательства	669,438	311,077
Долгосрочные обязательства	23,330	19,575
<b>Капитал</b>	<b>440,146</b>	<b>321,871</b>
Доля владения Компании	50%	50%
<b>Доля чистых активов</b>	<b>220,074</b>	<b>160,936</b>
Затраты, связанные с приобретением бизнеса	1,839,064	1,839,064
Элиминирование нерезализованных финансовых результатов по внутренним оборотам ассоциированных компаний	(5,693)	-
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>2,053,445</b>	<b>2,000,000</b>

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	С 1 марта по 31 декабря 2022 г.
Выручка от реализации товаров и услуг	2,392,724
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(1,198,379)
Общие и административные расходы	(152,286)
Расходы по реализации	(94,739)
Финансовые доходы (расходы), (нетто)	13,040
Прочие прибыли и убытки, (нетто) <sup>1)</sup>	22,758
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>983,118</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(197,718)
<b>Итого прибыль за год</b>	<b>785,400</b>
Доля Компании в прибыли за год	392,700
Элиминирование нерезализованных финансовых результатов по внутренним оборотам ассоциированных компаний	(5,693)
<b>Доля в прибыли за год (с учетом элиминирования)</b>	<b>387,007</b>
Доля Компании в прочем совокупном доходе	-
<b>Доля Компании в прибыли и убытке за год с учетом элиминации</b>	<b>387,007</b>



## 11. Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	915,343	280,403
Долгосрочная часть НДС	6,431,183	2,127,311
Денежные средства, ограниченные в использовании*	935,995	274,801
Займы, предоставленные работникам	3,919	-
Прочие	80,076	80,076
<b>Итого</b>	<b>8,366,516</b>	<b>2,762,591</b>
Резерв на обесценение	(182,457)	(182,457)
<b>Итого (нетто)</b>	<b>8,184,059</b>	<b>2,580,134</b>

\* В 2022 году Компания перевела специализированный банковский вклад, предназначенный для финансирования работ по ликвидации последствий разработки месторождений по Контрактам 1 и 2, из АО «Евразийский банк» в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (ставка 9% годовых).

## 12. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Готовая продукция	3,640,952	1,548,564
Готовая продукция в пути	1,592,970	1,460,377
Сырье и материалы	1,083,623	880,544
Резерв на обесценение*	(15,708)	(14,109)
<b>Итого</b>	<b>6,301,837</b>	<b>3,875,376</b>

\*Движение резерва на обесценение товарно-материальных запасов предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
<b>На 1 января</b>	<b>(14,109)</b>	<b>(16,678)</b>
Начисление резерва	(5,485)	(6,027)
Восстановлено резерва	3,886	8,596
<b>На 31 декабря</b>	<b>(15,708)</b>	<b>(14,109)</b>

## 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	21,944,523	720,092
Резерв на обесценение	(103,432)	(95,304)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>21,841,091</b>	<b>624,788</b>
Прочие	177,106	439,973
Резерв на обесценение	-	(9,124)
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>177,106</b>	<b>430,849</b>
<b>Всего торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>22,018,197</b>	<b>1,055,637</b>

Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
<b>На 1 января</b>	<b>(95,304)</b>	<b>(47,788)</b>
Начислено / (восстановлено) резерва	(8,128)	(47,516)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(103,432)</b>	<b>(95,304)</b>



По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Тенге	518,352	173,245
Доллары США	21,322,739	451,230
Российские рубли	-	313
<b>Итого</b>	<b>21,841,091</b>	<b>624,788</b>

#### 14. Текущие налоговые активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	61,958	121,515
КПН за нерезидента	29,795	19,457
Налог на имущество	10,218	3,847
Рентный налог на экспорт	3,344	3,344
Таможенные платежи	472	64
Прочие	451	182
<b>Итого</b>	<b>106,238</b>	<b>148,409</b>

#### 15. Прочие оборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Авансы выданные	3,938,094	3,900,584
Вознаграждения к получению	-	10,814
Краткосрочные расходы будущих периодов	15,790	24,388
Займы, предоставленные работникам	998	-
Прочие	714,598	714,598
<b>Итого</b>	<b>4,669,480</b>	<b>4,650,384</b>
Резерв на обесценение	(2,815,486)	(2,793,001)
<b>Итого (нетто)</b>	<b>1,853,994</b>	<b>1,857,383</b>

#### 16. Займы выданные

В течение 2022 года Компания предоставляла займы, которые являются не обеспеченными. Остатки расчетов по займам на 31 декабря 2022 представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Договор</b>	<b>%</b>	<b>Период выдачи</b>	<b>Дата возврата</b>	<b>Сумма займа</b>	<b>Сумма вознаграждения</b>	<b>Итого</b>
ТОО «Baltic Terminals»	№205U-2022 от 10.06.2022 г.	1%	июнь 2022 г.	31 мая 2023 г.	9,497,227	54,073	9,551,300
ТОО «Baltic Terminals»	№190U-2022 от 23.05.2022 г.	1%	май-июнь 2022 г.	31 мая 2023 г.	-	2,773	2,773
ТОО «Темір кокс»	№128/1-2022 от 31.03.2022 г.	1%	апрель 2022 г.	31 декабря 2023 г.	316,000	2,326	318,326
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	№М-22-0006 от 19.05.2022 г.	1%	май 2022 г.	31 марта 2023 г.	-	8,053	8,053
<b>Итого</b>					<b>9,813,227</b>	<b>67,225</b>	<b>9,880,452</b>

В 2021 году Компания не выдавала займы.

#### 17. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах*	76,621	2,510,457
Денежные средства на срочных депозитах**	54,250	115,848
Денежные средства в кассе	130	732
<b>Итого</b>	<b>131,001</b>	<b>2,627,037</b>

\* Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными.



\*\* Остаток на депозитном счете представляет собой вклад «овернайт» в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 12.5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Тенге	89,065	123,664
Доллары США	41,936	2,503,348
Евро	-	25
<b>Итого</b>	<b>131,001</b>	<b>2,627,037</b>

## 18. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022 года составил 9,501,015 тысяч тенге (31 декабря 2021 год: 9,501,015 тысяч тенге). Количество объявленных акций – 5,000,000 штук простых акций (НИН KZ1C60530017, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А6053 от 20 июня 2017 года). Компания не выпускала привилегированные акции.

Размещено 4,276,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,221.94 тенге за 1 акцию.

Акционеры Компании на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.00%	2,864,920	67.00%	2,864,920
ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
ТОО «Trans Coal Investment group»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>

Акции в количестве 4,276,000 штук акций, принадлежащие акционерам Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 года были переданы в залог по обязательствам перед банком. В 2022 году акции были выведены из залога (примечание 20).

### Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль (убыток), приходящаяся на держателей простых акций	71,895,799	9,795,109
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	4,276,000	4,276,000
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, тенге</b>	<b>16,813.80</b>	<b>2,290.72</b>

### Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Компания раскрывает балансовую стоимость одной простой акции. Компания рассчитывает этот показатель как: итого активы за вычетом итого нематериальных активов, обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленные на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2022 года данный показатель составил 11,483.91 тенге (2021 год: 1,952.30 тенге).





## Дивиденды

Решением акционеров от 17 августа 2022 года чистый доход за 1 квартал 2022 года в размере 31,149,000 тысяч тенге был распределен на выплату дивидендов акционерам Компании. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было выплачено 26,622,576 тысяч тенге, остаток невыплаченных дивидендов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 4,526,424 тысячи тенге. В 2021 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

## 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность*	7,277,276	4,424,853
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>7,277,276</b>	<b>4,424,853</b>
Задолженность по оплате труда	21,728	17,109
Резерв по отпускам	309,731	157,888
Прочие	6,478	10,503
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>337,937</b>	<b>185,500</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>7,615,213</b>	<b>4,610,353</b>
<i>Долгосрочная</i>	-	-
<i>Краткосрочная</i>	7,615,213	4,610,353

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Тенге	7,131,925	4,075,659
Доллары США	-	346,343
Евро	-	976
Российские рубли	145,351	1,875
<b>Итого</b>	<b>7,277,276</b>	<b>4,424,853</b>

## 20. Займы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>		<b>31 декабря 2021 г.</b>	
	<b>Краткосрочные</b>	<b>Итого</b>	<b>Краткосрочные</b>	<b>Итого</b>
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»*	4,269,661	4,269,661	6,608,754	6,608,754
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»**	-	-	1,063,956	1,063,956
Прочие займы	-	-	1,150	1,150
<b>Итого займы полученные</b>	<b>4,269,661</b>	<b>4,269,661</b>	<b>7,673,860</b>	<b>7,673,860</b>

\*В соответствии с дополнительным соглашением от 15 июля 2022 года к соглашению об открытии кредитной линии №KS 01-16-18 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк) общая сумма лимита по кредитной линии установлена в размере 4,220,000 тысяч тенге с целью пополнения оборотных средств.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 30 ноября 2028 года, срок действия лимита – по 31 декабря 2026 года. Транши предоставляются на срок до 6 месяцев.

По ранее полученным кредитам в тенге ставка вознаграждения установлена в размере 13% годовых, вознаграждение по аккредитиву в долларах США – 3.5% годовых. За пользование вновь полученными займами с 10 октября 2022 года установлено вознаграждение в размере, равном базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан плюс 3% годовых.

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.



Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2022 год:

	1 января 2022 г.	Получено денежным и сред- ствами	Погашено денежным и сред- ствами	Удержание налога	Курсовая разница	Начислено вознаграж- дение	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах казах- станских тенге</i>							
АО «Народный сберегательный банк Казахстана» ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	6,608,754	4,220,000	(6,762,465)	-	846	202,526	4,269,661
Прочие займы	1,063,956	-	(999,591)	(64,842)	-	477	-
	1,150	-	(1,150)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>7,673,860</b>	<b>4,220,000</b>	<b>(7,763,206)</b>	<b>(64,842)</b>	<b>846</b>	<b>203,003</b>	<b>4,269,661</b>

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2021 год:

	1 января 2021 г.	Погашено денежным и сред- ствами	Удержание налога	Взаимоза- чет	Курсовая разница	Начислено вознаграж- дение	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах казах- станских тенге</i>							
АО «Народный сберегательный банк Казахстана» ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	12,464,685	(6,847,157)	-	-	1,146	990,080	6,608,754
ТОО «Mining operating»	1,057,248	-	-	(1,033,811)	-	6,708	1,063,956
АО «Joint Resources»	1,033,811	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	35,032	(29,777)	(5,255)	-	-	-	-
	1,150	-	-	-	-	-	1,150
<b>Итого</b>	<b>14,591,926</b>	<b>(6,876,934)</b>	<b>(5,255)</b>	<b>(1,033,811)</b>	<b>1,146</b>	<b>996,788</b>	<b>7,673,860</b>

Займы, полученные Компанией, выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	4,269,661	7,500,246
Доллары США	-	173,614
<b>Итого</b>	<b>4,269,661</b>	<b>7,673,860</b>

## 21. Долгосрочные оценочные обязательства

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

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
<b>На 1 января</b>	<b>1,531,635</b>	<b>1,457,584</b>
Отмена дисконта текущей стоимости (примечание 31)	136,051	74,051
<b>На 31 декабря</b>	<b>1,667,686</b>	<b>1,531,635</b>

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 Группы через 25 лет от даты заключения Контракта 1 (в 2038 году).



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 (в 2036 году).

## 22. Обязательства по договору

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по договорам поставки угля на внутренний рынок	444,522	10,704
Обязательства по договорам поставки угля на экспорт	7,768	3,092,385
<b>Итого</b>	<b>452,290</b>	<b>3,103,089</b>

## 23. Прочие налоги к уплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1,550,145	500,324
Плата за эмиссии в окружающую среду	38,417	96,913
Обязательные пенсионные взносы	39,853	41,187
Индивидуальный подоходный налог	33,133	28,088
НДС за нерезидента	20,693	9,342
Социальный налог	22,381	18,811
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	13,062	9,091
Социальные отчисления	8,096	6,237
Прочие	764	717
<b>Итого</b>	<b>1,726,544</b>	<b>710,710</b>

## 24. Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Экспорт	174,629,107	38,583,351
Внутренний рынок	4,999,014	685,114
<b>Итого</b>	<b>179,628,121</b>	<b>39,268,465</b>

Значительное увеличение выручки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, связано с реализацией каменного угля ведущим угольным трейдерам: MIR Trade AG (Швейцария), KRU Overseas Limited (Республика Кипр), ООО «Asia Group» (Грузия) в совокупном объеме на сумму 171,936,485 тысяч тенге, а также увеличение выручки обусловлено резким повышением цены реализации в отчетном периоде в сравнении с прошлыми периодами.

## 25. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Вскрышные работы	14,369,235	7,400,564
Заработная плата и связанные расходы	2,851,698	1,689,639
Износ и амортизация	1,115,007	944,316
Горюче-смазочные материалы	1,640,528	995,720
Буровзрывные работы	2,559,049	942,239
Материалы	1,011,702	2,380,154
Угольная продукция, приобретенная для перепродажи	5,383,068	-
Налоги и сборы	5,765,494	1,140,395
Содержание работников, работающих вахтовым методом	214,131	162,596
Краткосрочная аренда	7,441	103,489
Консультационные услуги	2,864	16,025
Электроэнергия	41,664	40,705
Прочие	391,883	266,804
	<b>35,353,764</b>	<b>16,082,646</b>
Изменение сальдо готовой продукции	(2,420,882)	(1,343,705)
<b>Итого</b>	<b>32,932,882</b>	<b>14,738,941</b>



## 26. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Доход от списания обязательств	-	62,565
Доход от аренды	41,689	35,105
Доход от реализации основных средств, нетто	23,890	-
Доходы по суммовой разнице	605,758	59,571
Доход от курсовой разницы	1,384,746	-
Штрафы и пени	9,802	100,873
Доход от возмещаемых услуг	740,580	86,806
Прочие доходы	4,673	89,232
<b>Итого</b>	<b>2,811,138</b>	<b>434,152</b>

## 27. Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Расходы от курсовых разниц, нетто	-	91,395
Потери (выемка породы)	190,290	666,166
Расходы по суммовой разнице	733,447	15,484
Убытки от списания основных средств	246	306
Штрафы и пени	11,374	12,361
Возмещаемые услуги	287,051	103,170
Прочие расходы	164,730	64,343
<b>Итого</b>	<b>1,387,138</b>	<b>953,225</b>

## 28. Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Заработная плата и связанные расходы	616,613	440,291
Социально-экономическое развитие региона	30,444	8,459
Благотворительная помощь	493,852	-
Краткосрочная аренда	37,168	29,488
Расходы на страхование	37,374	25,126
Штрафы и пени	442	5,956
Консультационные и информационные услуги	35,807	14,903
Резерв на обесценение прочих активов	14,285	1,925,086
Транспортные расходы	91,404	20,556
Банковские услуги	10,184	9,624
Материалы	24,088	10,469
Износ и амортизация	11,495	8,260
Обучение и повышение квалификации работников	56,015	8,268
Ремонт и обслуживание	13,976	6,496
Командировочные и представительские расходы	59,101	18,806
Налоги и сборы	5,246	14,179
Юридические и нотариальные услуги	628	98
Прочие	102,073	41,857
<b>Итого</b>	<b>1,640,195</b>	<b>2,587,922</b>

## 29. Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	49,275,338	7,183,345
Краткосрочная аренда полувагонов, транспорта и спецтехники	5,798,279	647,219
Износ и амортизация	823,037	73,103
Заработная плата и связанные расходы	441,578	246,772
Топливо и материалы	127,944	102,968
Лабораторно-исследовательские работы	83,747	57,686
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	44,910	24,650
Штрафы и пени	28,244	2,190
Сертификация и стандартизация готовой продукции	27,050	44,523



<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Налоги и сборы	22,181	19,594
Прочие	222,217	71,815
<b>Итого</b>	<b>56,894,525</b>	<b>8,473,865</b>

**30. Доходы от финансирования**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Процентный доход по банковским депозитам	49,191	16,761
Процентный доход по выданным займам	155,516	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>204,707</b>	<b>16,761</b>

**31. Расходы от финансирования**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Расходы по вознаграждениям по займам (примечание 20)	203,003	996,788
Амортизация дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию (примечание 21)	136,051	74,052
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>339,054</b>	<b>1,070,840</b>

**32. Расходы по подоходному налогу**

Для целей расчета отложенных налогов сальдо на конец отчетного периода посчитано с применением ставки налога равной 20%. Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	17,915,361	1,770,743
Расходы / (экономия) по отложенному подоходному налогу	23,775	281,217
<b>Итого расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>17,939,136</b>	<b>2,051,960</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	89,834,935	11,847,069
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>17,966,987</b>	<b>2,369,414</b>
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(27,851)	1,085,491
Изменение в непризнанных активах	-	(1,402,945)
<b>Итого расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>17,939,136</b>	<b>2,051,960</b>

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2022 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(650,330)</b>	<b>94,506</b>	<b>(555,824)</b>
Дебиторская задолженность	(20,886)	200	(20,686)
Резерв по неиспользованным отпускам	(31,578)	(30,368)	(61,946)
Налоги	(123,353)	(201,448)	(324,801)
Ликвидационный фонд	(107,189)	(31,270)	(138,459)
Вознаграждения и комиссии	(367,324)	357,392	(9,932)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>931,547</b>	<b>(70,731)</b>	<b>860,816</b>
Основные средства	931,547	(70,731)	860,816
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>281,217</b>	<b>23,775</b>	<b>304,992</b>
Непризнанный отложенный налоговый	-	-	-



<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2022 г.
<b>актив</b>			
<b>Признанное отложенное налоговое обязательство (актив)</b>	<b>281,217</b>	<b>23,775</b>	<b>304,992</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	Отражено в убытках	31 декабря 2021 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(2,318,376)</b>	<b>1,668,046</b>	<b>(650,330)</b>
Дебиторская задолженность	(11,392)	(9,494)	(20,886)
Резерв по неиспользованным отпускам	(16,231)	(15,347)	(31,578)
Налоги	(31,640)	(91,713)	(123,353)
Ликвидационный фонд	(89,950)	(17,239)	(107,189)
Вознаграждения и комиссии	(485,227)	117,903	(367,324)
Переносимые налоговые убытки	(1,683,936)	1,683,936	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>915,431</b>	<b>16,116</b>	<b>931,547</b>
Основные средства	915,431	16,116	931,547
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>(1,402,945)</b>	<b>1,684,162</b>	<b>281,217</b>
Непризнанный отложенный налоговый актив	1,402,945	(1,402,945)	-
<b>Признанное отложенное налоговое обязательство (актив)</b>	<b>-</b>	<b>281,217</b>	<b>281,217</b>

### 33. 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 5 лет.

Руководство Компании уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Компании в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Компания 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 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 производится в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 и 500 тысяч тенге за год соответственно.

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

#### *Обучение казахстанских специалистов*

В соответствии с условиями Контракта 1 и Контракта 2 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1 и Контракту 2 соответственно. Обязательства по обучению за 2022 и 2021 годы, 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 утвержденным 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 31 декабря 2022 и 2021 года 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 строительству завода*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля. Как указано в примечании 10, в 2019 году был завершен 1-ый этап разработки технико-экономического обоснования проекта строительства комплекса по переработке угля. На отчетную дату сроки строительства и объем инвестиций в строительство находились на стадии согласования. Как указано в примечании 10, Компания в марте 2022 года приобрела 50% долю участия в ТОО «Темір Кокс», у которого имеется в собственности завод по производству кокса специального назначения.





### 34. Цели и политика 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.

Финансовые активы и обязательства Компании, подверженные валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Активы	2,709,139	21,364,675	-	-	24,073,814
Обязательства	(11,401,586)	-	-	(145,351)	(11,546,937)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(8,692,447)</b>	<b>21,364,675</b>	<b>-</b>	<b>(145,351)</b>	<b>12,526,877</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
Активы	355,723	2,954,578	25	313	3,310,639
Обязательства	(11,575,905)	(519,957)	(976)	(1,875)	(12,098,713)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(11,220,182)</b>	<b>2,434,621</b>	<b>(951)</b>	<b>(1,562)</b>	<b>(8,788,074)</b>

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к изменениям обменного курса в иностранной валюте, возможность которого можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
Уменьшение базисных пунктов	(15%)	-	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	(3,204,701)	-	7,268	<b>(3,197,433)</b>
Увеличение базисных пунктов	15%	-	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	3,204,701	-	(7,268)	<b>3,197,433</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
Уменьшение базисных пунктов	(15%)	(20%)	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	(365,193)	190	78	<b>(364,925)</b>
Увеличение базисных пунктов	15%	20%	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	365,193	(190)	(78)	<b>364,925</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 заемных средств с фиксированными ставками.

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала до налогообложения к изменению ставок вознаграждения (риск пересмотра ставок вознаграждения), составленный на основе упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения ставок вознаграждения и пересмотренных позиций по процентным активам, действующих по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, может быть представлен следующим образом:

	Влияние на прибыль (убыток) до налогообложения	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения	(42,697)	(76,739)
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения	42,697	76,739

#### Ценовой риск

Компания не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как не держит портфель котируемых долевым ценным бумагам.

#### Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту нанесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, займов выданных, денежных средств и их эквивалентов, денежных средств на депозитных счетах представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Компания осуществляет большинство экспортных сделок по реализации на условиях оплаты после поставки, для чего Компания заключает сделки с проверенными кредитоспособными покупателями и другими контрагентами на условиях отсрочки платежа. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. На 31 декабря 2022 года у Компании был 1 покупатель, на долю которого приходится 97% от торговой дебиторской задолженности, на 31 декабря 2021 года у Компании был 1 покупатель, на долю которого приходится 83% от торговой дебиторской задолженности. Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, компенсируя риск неплатежей путем реализации кредитоспособным покупателям, осуществляющим свою деятельность в области торговли природными ресурсами, производящим оплаты в сроки, предусмотренные контрактами. Информация о кредитном качестве торговой дебиторской задолженности и ожидаемом кредитном убытке представлена ниже.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность по срокам просрочки представлена с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2022 года			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% ОКУ
Не просроченные	21,555,321	(7,814)	21,547,507	0.04
<i>Просроченные со сроком:</i>				
Менее 3 месяцев	132,963	(2,696)	130,267	2.0
От 3 до 6 месяцев	134,887	(4,187)	130,700	3.1
От 6 до 9 месяцев	16,892	(1,107)	15,785	6.6
От 9 до 12 месяцев	18,219	(1,387)	16,832	7.6
Свыше 12 месяцев	86,241	(86,241)	-	100.0
<b>Итого просроченные</b>	<b>389,202</b>	<b>(95,618)</b>	<b>293,584</b>	
<b>Всего</b>	<b>21,944,523</b>	<b>(103,432)</b>	<b>21,841,091</b>	



В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 года			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Чистая балансовая стоимость	% ОКУ
<b>Не просроченные</b>	<b>589,569</b>	<b>(13,153)</b>	<b>576,416</b>	<b>2%</b>
<b>Просроченные со сроком:</b>				
Менее 3 месяцев	16,712	(1,080)	15,632	6
От 3 до 6 месяцев	16,709	(2,203)	14,506	13
От 6 до 9 месяцев	16,990	(3,902)	13,088	23
От 9 до 12 месяцев	18,384	(13,238)	5,146	72
Свыше 12 месяцев	61,728	(61,728)	-	100
<b>Итого просроченные</b>	<b>130,523</b>	<b>(82,151)</b>	<b>48,372</b>	<b>-</b>
<b>Всего</b>	<b>720,092</b>	<b>(95,304)</b>	<b>624,788</b>	<b>-</b>

В отношении банков выбор основан на высоких кредитных рейтингах.

Следующая таблица отражает остатки на банковских счетах с указанием кредитных рейтингов банков:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	Рейтинги	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный сберегательный Банк Казахстана»	1,066,303	2,625,277	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings
АО «Евразийский Банк»	-	285,246		B2/ (стабильный) Moody's
ДБ АО «Сбербанк»	563	563	BBB/ (стабильный) Fitch Ratings	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings
Прочие	-	834	-	-
<b>Итого</b>	<b>1,066,866</b>	<b>2,911,920</b>		

#### 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. 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.

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и в срок менее 1 месяца	Риск ликвидности	
				1-6 месяцев	6-12 месяцев
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Займы полученные	4,269,661	4,431,887	647,730	3,784,157	-
Торговая кредиторская задолженность	7,277,276	7,277,276	7,277,276	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>11,546,937</b>	<b>11,709,163</b>	<b>7,925,006</b>	<b>3,784,157</b>	<b>-</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
Займы полученные	7,673,860	9,372,538	-	514,869	8,857,669
Торговая кредиторская	4,424,853	4,424,853	4,077,535	174,147	173,171



<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребовани я и в срок менее 1 месяца	1-6 месяцев	6-12 месяцев
<i>задолженность</i>					
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>12,098,713</b>	<b>13,797,391</b>	<b>4,077,535</b>	<b>689,016</b>	<b>9,030,840</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 и нераспределенную прибыль.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	7,277,276	4,424,853
Займы	4,269,661	7,673,860
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(131,001)	(2,627,037)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>11,415,936</b>	<b>9,471,676</b>
Капитал	49,264,556	8,517,757
<b>Итого капитал и чистая задолженность</b>	<b>60,680,492</b>	<b>17,989,433</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>19%</b>	<b>53%</b>

### 35. 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 выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Балансовая стоимость полученных займов 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).

### **36. 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 выручку от одного вида продукции. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений, является Генеральный директор, он получает и анализирует информацию в целом по Компании.

### **37. Существенные неденежные операции**

#### ***Следующие неденежные операции были произведены в 2022 году:***

- взаимозачет прочей дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности на сумму 189,495 тысяч тенге;
- взаимозачет торговой дебиторской задолженности против торговой кредиторской задолженности на сумму 3,594,993 тысячи тенге;

#### ***Следующие неденежные операции были произведены в 2021 году:***

- взаимозачет торговой и прочей кредиторской задолженности на сумму 62,565 тысяч тенге;
- взаимозачет торговой дебиторской задолженности против торговой кредиторской задолженности на сумму 105,223 тысячи тенге;
- взаимозачет задолженности по полученному займу с авансами выданными на сумму 1,033,811 тысяч тенге представлен в примечании 20.

### **38. События после отчетной даты**

#### ***Погашение финансовых обязательств***

В период с 1 января по 10 мая 2022 года Компания погасила обязательства по кредитной линии №KS 01-16-18 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по основному долгу в сумме 2,688,000 тысяч тенге, по начисленному вознаграждению в сумме 271,879 тысяч тенге.

#### ***Погашение займов выданных***

В период с 1 января по 10 мая 2022 года Компания выдала ТОО «Baltic Terminals» заем денежными средствами на сумму 2,180,000 тысяч тенге, возвращено заемщиком займов на общую сумму 11,677,227 тысяч тенге, получено начисленное вознаграждение на сумму 58,163 тысячи тенге.

31 марта 2022 года ТОО «Темір кокс» возвратило часть займа денежными средствами на сумму 150,000 тысяч тенге.

