

**АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за период , закончившийся 31 декабря 2021 года**

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Годовая финансовая отчетность АО «Майкубен-Вест» (далее «Компания») за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Компания «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») было организовано 23 сентября 2005 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 29 сентября 2021 года Компания изменила свою организационно-правовую форму и была реорганизована в акционерное общество.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов единственным участником/ акционером Компании являлось ТОО «Premier Development Company», компания, зарегистрированная в Республике Казахстан (далее – «Материнская компания») (Примечание 14).

Основной деятельностью Компании является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь (далее – «Месторождение») и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 марта 1999 года (далее – «Контракт») на Месторождении. Срок действия Контракта истекает 3 октября 2042 года.

У Компании имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия № 004591 от 25 ноября 2005 года на эксплуатацию горных производств;
- Государственная лицензия №12011543 от 17 сентября 2012 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических изделий.

Среднегодовая численность сотрудников Компании за 2021 год составила 1,034 человек (2020 год: 1,055 человек).

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Павлодарская область, Баянаульский район, пос.Майкаин, с. Шоптыколь, ул. Жаяу Мусы, строение 3.

## 2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (продолжение)*

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*Поправки к МСФО (МСФО) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

### **Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

#### *Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

#### *Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

#### *Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

### *Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение, при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

### *Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Компании.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости. Финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти правила применяются последовательно ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

## **Принцип непрерывности деятельности**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль Компании составила 3,998,424 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 5,031,818 тыс. тенге), а текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 11,096,995 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 5,504,225 тыс. тенге). У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

ивы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

## **Признание элементов финансовой отчетности**

### *Классификация активов и обязательств на текущие / долгосрочные*

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие / долгосрочные. Актив является текущим, 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 течение 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 долгосрочных.

Обязательство является текущим, 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.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

## **Пересчет иностранной валюты**

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года был равен 431.8 тенге (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США).

### **Обязательства по контракту на недропользование**

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля на Месторождении от 31 марта 1999 года. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2042 года. Каждое возобновление должно согласовываться до истечения срока соответствующего контракта на недропользование или лицензии. Данные права могут быть отменены Правительством Республики Казахстан, если Компания не выполнит свои обязательства по контракту на недропользование.

В соответствии с контрактом на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

#### *Рабочая программа*

В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» Республики Казахстан и Контрактом, Компания обсуждает рабочую программу (далее – «рабочая программа»). Рабочая программа составлена в соответствии с разработанными и утвержденными проектными документами. В случае изменения условий проектной документации, влияющих на рабочую программу, рабочая программа должна быть изменена соответствующим образом.

Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

#### *Страхование*

В соответствии с Контрактом на месторождение Компания имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Компании или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Компании или связанных с деятельностью Компании. Руководство считает, что Компания соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

### **Прибыль на акцию**

Компания рассчитывает базовую прибыль на акцию по данным о прибыли или убытке, приходящемся на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, и по данным о прибыли или убытке от продолжающейся деятельности, приходящемся на долю этих участников в капитале, если такой показатель представляется.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации (числитель), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода (знаменатель).

Доля держателей обыкновенных акций материнской организации в следующих показателях применяются для целей расчета базовой прибыли на акцию:

- прибыли или убытке от продолжающейся деятельности, приходящемся на долю материнской организации; и
- прибыли или убытке, приходящемся на долю материнской организации.

Суммы, упомянутые ранее, корректируются на дивиденды по привилегированным акциям после налогообложения, разницы, возникающие при расчетах по привилегированным акциям, и прочие

аналогичные факторы, связанные с привилегированными акциями, классифицированными в качестве долевых инструментов.

Для целей расчета базовой прибыли на акцию количество обыкновенных акций рассчитывается как средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение данного и всех представленных в отчетности периодов корректируется с учетом всех событий, помимо конвертации потенциальных обыкновенных акций, которые привели к изменению количества обыкновенных акций в обращении без соответствующего изменения ресурсов организации.

## 5. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Капитализированные затраты по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования*	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>				
На 31 декабря 2019 года	1,114,141	129,073	93,270	1,336,484
Поступления	–	7,420	–	7,420
На 31 декабря 2020 года	1,114,141	136,493	93,270	1,343,904
Поступления	–	1,372	–	1,372
На 31 декабря 2021 года	1,114,141	137,865	93,270	1,345,276
<b>Накопленный износ:</b>				
На 31 декабря 2019 года	(742,892)	(74,402)	(12,737)	(830,031)
Износ за период	(118,932)	–	(3,501)	(122,433)
На 31 декабря 2020 года	(861,824)	(74,402)	(16,238)	(952,464)
Износ за период	(10,329)	–	(3,501)	(13,830)
На 31 декабря 2021 года	(872,153)	(74,402)	(19,739)	(966,294)
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>				
На 31 декабря 2020 года	252,317	62,091	77,032	391,440
На 31 декабря 2021 года	241,988	63,463	73,531	378,982

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2019 года	4,868,539	12,996,740	190,831	73,623	18,129,733
Поступления	13,340	97,487	38,795	200,615	350,237
Переводы (в)/из товарно-материальных запасов	(3,899)	(37)	–	131,113	127,177
Выбытия	(2,848)	(31,233)	(11,198)	(36)	(45,315)
Переводы	86,134	170,410	16	(256,560)	–
На 31 декабря 2020 года	4,961,266	13,233,367	218,444	148,755	18,561,832
Поступления	–	297,250	69,442	272,596	639,288
Переводы из товарно-материальных запасов	–	–	–	183,482	183,482
Выбытия	(25,252)	(137,421)	(2,462)	(9,597)	(174,732)
Переводы	124,470	372,760	205	(497,435)	–
На 31 декабря 2021 года	5,060,484	13,765,956	285,629	97,801	19,209,870
<b>Накопленный износ:</b>					
На 31 декабря 2019 года	(2,756,784)	(9,274,522)	(132,989)	(15,082)	(12,179,377)
Износ за период	(202,020)	(1,048,110)	(16,339)	–	(1,266,469)
Износ по выбытиям	2,848	27,187	10,872	–	40,907
На 31 декабря 2020 года	(2,955,956)	(10,295,445)	(138,456)	(15,082)	(13,404,939)
Износ за период	(204,835)	(823,585)	(16,344)	–	(1,044,764)
Износ по выбытиям	15,596	95,322	2,446	–	113,364
На 31 декабря 2021 года	(3,145,195)	(11,023,708)	(152,354)	(15,082)	(14,336,339)
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>					
На 31 декабря 2020 года	2,005,310	2,937,922	79,988	133,673	5,156,893
На 31 декабря 2021 года	1,915,289	2,742,248	133,275	82,718	4,873,530

## 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2019 года	5,525	39,001	77,638	122,164
Поступления		69	9,990	10,059
Выбытия				
На 31 декабря 2020 года	5,525	39,070	87,628	132,223
Поступления		1,134	208,668	209,802
Выбытия		(4,465)		(4,465)
Переводы				
На 31 декабря 2021 года	5,525	35,379	296,296	337,560
<i>Накопленный износ:</i>				
На 31 декабря 2019 года	4,406	33,904	1,826	40,136
Износ за период	1,131	2,320	6,521	9,972
Износ по выбытиям				
На 31 декабря 2020 года	5,537	36,224	8,347	50,108
Износ за период	(12)	2180	15,823	17,991
Износ по выбытиям		(4,465)		(4,465)
На 31 декабря 2021 года	5,525	33,939	24,170	63,634
<i>Чистая балансовая стоимость:</i>				
На 31 декабря 2020 года	(12)	5,989	79,281	85,258
На 31 декабря 2021 года	-	1,800	272,125	273,925

## 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные активы на сумму 118,337 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 164,349 тыс. тенге) представляют собой товарно-материальные запасы со сроком пользования более одного года.

## 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1,315,668	1,204,810
Готовая продукция	188,402	349,461
Товары в пути	-	77,901
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(122,270)	(115,734)
<b>Итого</b>	<b>1,381,800</b>	<b>1,516,438</b>

## 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,052,334	1,975,509
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2,862	2,002
	2,055,196	1,977,511
Прочая дебиторская задолженность	26,105	14,947
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,882,237)	(1,965,215)
<b>Итого</b>	<b>199,064</b>	<b>27,243</b>

## 11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК



<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Займы выданные связанным сторонам	19,060,170	19,117,847
Займы выданные третьим сторонам	5,635,190	5,629,877
	24,695,360	24,747,724
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>	<i>(204,464)</i>	<i>(204,584)</i>
<i>Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам</i>	<i>(4,497,475)</i>	<i>(2,712,646)</i>
<b>Итого</b>	<b>19,993,421</b>	<b>21,830,494</b>

## 12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	616,609	439,873
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам	–	105
Резерв на обесценение авансов выданных	(117,445)	(158,179)
<b>Итого</b>	<b>499,164</b>	<b>281,799</b>

## 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	55,367	56
Денежные средства на банковских счетах депозит	16,980	–
Денежные средства в кассе в тенге	1,006	3
<b>Итого</b>	<b>73,353</b>	<b>59</b>

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Тенге	71,705	59
Российский рубль	1,648	–
<b>Итого</b>	<b>73,353</b>	<b>59</b>

## 14. АКЦИОНЕРНЫЙ/УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерный капитал Компании составлял 5,266,462 тыс. тенге и полностью принадлежал ТОО «Premier Development Company».

В связи с реорганизацией в АО «Майкубен-Вест» и в соответствии с законодательством Республики Казахстан акционерный капитал вновь созданного общества был сформирован в сумме 5,266,462 тыс. тенге, равной разнице между активами и обязательствами (собственному капиталу), переданными ему в соответствии с передаточным актом.

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерный капитал представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>		
	<b>Количество Акции</b>	<b>Номинальная стоимость акции</b>	<b>Итого стоимость</b>
<b>Простые акции</b>			
- объявленные	120,000	52.6646	6,319,754
- размещенные и оплаченные	100,000	52.6646	5,266,462

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания полностью принадлежит ТОО «Premier Development Company».

В течение 2021 и 2020 годов, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

## 15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>				31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения		
Займы полученные				12,363,866	15,820,519
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>				<i>(2,343,523)</i>	<i>(1,967,825)</i>
<b>Итого</b>				<b>10,020,343</b>	<b>13,852,694</b>
Текущая часть займов				3,613,336	9,221,531
Долгосрочная часть займов				6,407,007	4,631,163

## 16. РЕЗЕРВЫ ДОЛГОСРОЧНЫЕ

Долгосрочные резервы представляют собой Обязательства по ликвидации и восстановлению участка и Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

<i>В тыс. тенге</i>		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по ликвидации и восстановлению участка		68,663	59,587
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		129,221	132,895
<b>Итого</b>		<b>197,884</b>	<b>192,482</b>

## 17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность		952,152	1,805,572
Краткосрочная задолженность по аренде		2,837	7,455
Прочая кредиторская задолженность		447,812	441,611
<b>Итого</b>		<b>1,402,801</b>	<b>2,254,640</b>

## 18. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость		447,361	337,940
Налог на добычу полезных ископаемых		202,263	10
Индивидуальный подоходный налог		31,187	17,894
Налог на имущество		15,729	16,631
Социальный налог		11,722	13,908
Налог на транспортные средства		2,165	1,805
Земельный налог		89	83
Прочие налоги		539	23,733
<b>Итого</b>		<b>711,055</b>	<b>412,004</b>

## 19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы полученные перед связанными сторонами		3,340,346	5,606,368
Авансы полученные перед третьими сторонами		970,415	10,961
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		262,489	254,446
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		80,748	57,104
<b>Итого</b>		<b>4,653,997</b>	<b>5,928,879</b>

## 20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Компания получает выручку по договорам с покупателями на продажу угля на территории Республики Казахстан. Выручка признается в тот момент, когда уголь отгружен со склада Компании.

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями:

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Вид товаров</b>		
Уголь, марка БЗ	13,792,933	15,906,346
Уголь, марка Д	2,003,437	1,223,700
<b>Итого</b>	<b>15,796,370</b>	<b>17,130,046</b>

## 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	2,703,310	2,338,115
Материально-техническое обеспечение	1,567,599	1,902,973
Топливо	1,362,803	1,351,584
Материалы	1,254,798	1,141,798
Износ и амортизация	1,032,822	1,358,139
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	487,718	49,501
Расходы по краткосрочной аренде	464,112	436,570
Коммунальные услуги	320,861	270,633
Ремонтные работы и техническое обслуживание	291,727	219,661
Услуги охраны	135,997	131,376
Страхование	57,747	71,195
Резерв по неиспользованным отпускам	34,847	49,959
Командировочные расходы	32,654	30,534
Прочие расходы	143,690	129,102
Изменения в составе готовой продукции	161,059	(162,754)
<b>Итого</b>	<b>10,051,744</b>	<b>9,318,386</b>

## 22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Транспортные услуги	336,555	345,033
Материалы	195,978	194,462
Оплата труда персонала и связанные выплаты	183,015	166,287
Износ и амортизация	5,356	4,746
Резерв по неиспользованным отпускам	3,171	2,391
Прочие расходы	32,518	21,920
<b>Итого</b>	<b>756,593</b>	<b>734,839</b>

## 23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	597,036	864,904
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	34,507	73,250
Материалы	29,135	32,801
Износ и амортизация	28,840	29,703
Благотворительность	26,899	88,812
Штрафы и пошлины	22,990	2,219
Командировочные расходы	22,947	22,310
Расходы по краткосрочной аренде	22,150	20,226
Консультационные услуги	21,621	15,128
Услуги банка	15,639	75
Коммунальные услуги	14,404	13,217
Резерв на обесценение авансов выданных	14,148	20,014
Резерв по неиспользованным отпускам	9,695	8,249
Членские взносы	8,839	8,033
Услуги связи	8,307	8,039

Ремонтные работы и техническое обслуживание	6,384	4,318
Юридические услуги	5,107	17,945
Прочие расходы	62,717	42,080
<b>Итого</b>	<b>951,365</b>	<b>1,271,323</b>

## 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Доход от изменения условий по кредиторской задолженности	1,688,613	–
Дисконт по займам полученным	886,725	–
Амортизация дисконта по займам выданным	396,256	1,976,016
Доходы от вознаграждения по займам выданным и банковским депозитам	66,824	69,458
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>3,038,418</b>	<b>2,045,474</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Дисконт по займам выданным	(396,136)	(396,136)
Амортизация дисконта по займам полученным	(511,027)	(312,995)
Расходы по вознаграждению по займам полученным	(450,990)	(452,356)
Вознаграждения работникам	(10,995)	(8,310)
Процентный расход по аренде	(33,749)	(7,147)
Резервы по восстановлению месторождения	(5,274)	(3,706)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1,408,171)</b>	<b>(1,180,650)</b>

## 25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Доход от списания обязательств	594,178	–
Доход от реализации ТМЗ	174,582	8,314
Доход от оприходования ТМЗ	–	209,982
Прочие доходы	34,286	23,304
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>803,046</b>	<b>241,600</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Резерв под убытки от обесценения фин.активов	(1,784,829)	(2,712,646)
Прочие расходы	(72,584)	(14,164)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(1,857,413)</b>	<b>(2,726,810)</b>

## 26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,103,253	1,378,606
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	750,398	76,759
<b>Итого</b>	<b>1,853,651</b>	<b>1,455,365</b>

Сальдо отложенного корпоративного подоходного налог, включают следующее:

	1 января 2021 года	Отнесено через прибыли или убытки	31 декабря 2021 года
Основные средства	(535,114)	155,543	(379,571)
Право пользования активом	(14,440)	(35,506)	(49,946)
Товарно-материальные запасы	23,147	1,307	24,454
Торговая и прочая дебиторская задолженность	120,881	(16,766)	104,115
Займы полученные	422,954	(891,659)	(468,705)
Обязательства по аренде	15,005	36,817	51,822
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	11,917	1,816	13,733
Резерв по неиспользованным отпускам	49,409	(1,926)	47,483
Займы выданные	40,917	(24)	40,893
<b>Чистые отложенные налоговые активы /(обязательства) по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>134,676</b>	<b>(750,398)</b>	<b>(615,722)</b>

	1 января 2020 года	Отнесено через прибыли или убытки	31 декабря 2020 года
Основные средства	(752,474)	217,360	(535,114)
Право пользования активом	(15,068)	628	(14,440)
Товарно-материальные запасы	24,055	(908)	23,147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80,895	39,986	120,881
Займы полученные	456,164	(33,210)	422,954
Обязательства по аренде	15,337	(332)	15,005
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	6,170	5,747	11,917
Резерв по неиспользованным отпускам	39,463	9,946	49,409
Займы выданные	356,893	(315,976)	40,917
<b>Чистые отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>211,435</b>	<b>(76,759)</b>	<b>134,676</b>

## 27. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении чистой прибыли, находящихся в обращении в течение года.

В тыс. тенге	2021 год
Чистая прибыль	2,744,485
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	100,000
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в тенге)</b>	<b>27,444.85</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не имела привилегированных акций.

Компания рассчитала балансовую стоимость одной простой акции в соответствии с методологией расчетов балансовой стоимости одной простой акции, предоставленной Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»). Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

В тыс. тенге	2021 год		
	Акции в обращении	Сумма для расчета балансовой стоимости (тыс. тенге)	Балансовая стоимость одной акции (тенге)
Простые акции	100,000	9,240,690	92,407

## 28. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых ключевому управленческому персоналу Компании, прямо или косвенно, принадлежит значительная часть голосующих акций.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям, кроме определенных услуг, подлежащих государственному регулированию, где ценообразование таких услуг идентично как для связанных сторон, так и для третьих лиц. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен ниже.

<i>В тыс. Тенге</i>	Торговая и прочая кредиторская задолженность	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие компании под общим контролем	400,589	486,959
<b>Итого</b>	<b>400,589</b>	<b>486,959</b>

  

<i>В тыс. тенге</i>	Авансы выданные	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания	–	105
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>105</b>

  

<i>В тыс. тенге</i>	Контрактные обязательства	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие компании под общим контролем	3,340,346	5,606,368
<b>Итого</b>	<b>3,340,346</b>	<b>5,606,368</b>

  

<i>В тыс. тенге</i>	Займы выданные	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания	18,467,648	18,463,571
Прочие компании, под общим контролем	592,522	654,276
<b>Итого</b>	<b>19,060,170</b>	<b>19,117,847</b>

  

<i>В тыс. тенге</i>	Займы полученные	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие компании, под общим контролем	–	9,770,101
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>9,770,101</b>

  

<i>В тыс. тенге</i>	Выручка по договорам с покупателями	
	2021 год	2020 год
Прочие компании, под общим контролем	9,899,988	17,096,431
<b>Итого</b>	<b>9,899,988</b>	<b>17,096,431</b>

  

<i>В тыс. тенге</i>	Приобретения	
	2021 год	2020 год
Прочие компании, под общим контролем	302,298	54,727
<b>Итого</b>	<b>302,298</b>	<b>54,727</b>

## **Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании**

Ключевой управленческий персонал Компании включает Генерального Директора, Первого заместителя Генерального Директора, Советника Генерального Директора, Заместителя Генерального Директора по финансам и Директоров подразделений с общей численностью 11 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 14 человек). Вознаграждение членов ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основании штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. Вознаграждение ключевых руководителей включает зарплату и другие краткосрочные выплаты. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представляют собой заработную плату и бонусы в размере 224,541 тыс. тенге (год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 585,483 тыс. тенге).

## **29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период с 27 января по 10 марта 2022 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» договоры банковского займа к соглашению о предоставлении кредитной линии №KS 01-15-29 от 8.10.2015 на общую сумму 1,916,302 тыс. тенге со сроком от трех до шести месяцев и годовой эффективной ставкой 12.7% - 15.5%.

В марте 2022 года Компания погасила банковский заем по соглашению о предоставлении кредитной линии №01-15-29-03 с АО «Народный Банк Казахстана».

В марте 2022 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» дополнительные соглашения к банковским займам по соглашению о предоставлении кредитной линии №01-15-29-01 и линии №01-15-29-02 со сроком продления до 29 декабря 2023 года.

### **Ситуация с новым штаммом Covid-19 омикрон.**

С ноября 2021 года началось распространение более контагиозного штамма Covid-19 омикрон (далее – «омикрон») в США и Западной Европе. По предварительным результатам исследования, проведенного Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ), по сравнению с другими вариантами, вызывающими беспокойство, омикрон повышает риск повторного заражения. ВОЗ рекомендует странам продолжать принимать эффективные противозидемические меры для сокращения общих масштабов распространения Covid-19, проводить анализ существующих рисков и расширять мощности структур общественного здравоохранения.

В январе 2022 года темпы роста числа заразившегося Covid-19 населения остаются значительными в Казахстане и по всему миру. В Республике Казахстан продолжается вакцинация населения: используется как собственная двухкомпонентная вакцина от коронавируса, так и вакцины других производителей. По состоянию на дату данного отчета в Республике Казахстан вакцинацию двумя компонентами получили более 9,1 миллионов человек и одним компонентом более 9,5 миллионов граждан Республики Казахстан.

В 2022 году Руководство продолжает принимать превентивные меры, чтобы минимизировать распространение инфекции Covid-19 среди работников.

### **Чрезвычайное Положение в связи с протестами в Казахстане**

2 января 2022 года, в Мангистауской области были проведены митинги против резкого повышения цен на сжиженный газ, которые позже переросли в массовые протесты по всей стране с экономическими и политическими требованиями. 4 и 5 января 2022 года в городе Алматы произошли столкновения протестующих с сотрудниками силовых структур, повлекшие за собой порчу государственного и частного имущества, мародерство и другие преступления.

Для обеспечения порядка и нормализации ситуации в стране Президентом Республики Казахстан было введено на период с 5 по 19 января 2022 года Чрезвычайное Положение на всей территории Казахстана, а также была принята помощь от стран, входящих в Организацию по договору коллективной безопасности. Принятые Президентом меры включали введение комендантского часа, усиление мер по охране особо важных государственных и стратегических объектов, а также объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения и функционирование транспорта, введение ограничений по передвижению, проведению собраний и митингов, и иные меры, направленные на обеспечение безопасности населения.

Руководство Компании считает, что данные события не оказали существенного влияния на финансовые и операционные результаты Компании.

### **Ситуация в Украине и санкции против Российской Федерации**

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военные действия на территории Украины. В ходе боевых действий подразделений российских вооруженных сил были нанесены удары по объектам военной инфраструктуры Украины, авиации, объектам ПВО и военным аэродромам, и были блокированы некоторые населенные пункты и города Украины. На Украине было введено чрезвычайное положение, началась эвакуация гражданского населения Украины в сторону стран ближнего и дальнего зарубежья. Действия Российской Федерации получили резкое осуждение большинства стран мирового сообщества, международных организаций и привели к новым санкциям против Российской Федерации. Ведущие страны мира, включая Францию, Германию, Италию, Великобританию, Канаду и США ввели ограничительные экономические меры в отношении России. В частности, запрет на полеты авиации России над территорией Европы и США, исключение отдельных российских банков из системы обмена сообщениями SWIFT (всемирный межбанковский финансовый канал связи), введение ограничительных мер в отношении Центрального банка России, некоторых коммерческих банков и официальных лиц России, введение запрета на экспорт определенных товаров и технологий, а также запрета на предоставление связанных с ними услуг по страхованию. На фоне ситуации вокруг Украины и возросших геополитических рисков волатильность на финансовых рынках резко возросла, выросли цены на энергоносители. В результате этого акции крупнейших российских компаний существенно обесценились и произошло резкое ослабление рубля.

Ввиду того, что введение санкций в отношении Российской Федерации оказывает значительное косвенное влияние на экономику Республики Казахстан, это отразилось на условиях полетов на территорию России, увеличении стоимости топлива, а также изменении курса тенге. Для того, чтобы ослабить давление на тенге Национальный банк Казахстана сообщил, что будет проводить валютные интервенции для «снижения необоснованного влияния избыточных колебаний рубля на тенге»

### **30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 30 апреля 2022 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ахметбаев Н.Ш.

Панасюк Л.П.