

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период , закончившийся 31 декабря 2022 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Годовая финансовая отчетность АО «Майкубен-Вест» (далее «Компания») за период, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 год составила 1,043 человек (2021 год: 1,034 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

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

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

В мае 2021 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. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IFRS) 41 не применимы к Компании.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции».

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

В январе 2021 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 обязательства;
- 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) 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 Компанию.

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 МСФО (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.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки отчетности

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.

Принцип начисления

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 2022 года нераспределенная прибыль Компании составила 7,871,264 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 3,998,424 тыс. тенге), а текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 12,526,143 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 11,096,996 тыс. тенге). У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

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 2022 года был равен 462.65 тенге (31 декабря 2021 года: 431.8 тенге за 1 доллар США); 1 российский рубль по состоянию на 31 декабря 2022 года равен 6.43 тенге (31 декабря 2021 года: 5.77 тенге за 1 российский рубль); 1 Евро по состоянию на 31 декабря 2022 года равен 492.86 тенге (31 декабря 2021 года: 487.79 тенге за 1 Евро).

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения предприятий, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над первоначальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

События после отчетного периода

События, произошедшие после конца года, которые содержат дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Существенные события, произошедшие после конца года, которые не являются корректирующими, раскрываются в примечаниях.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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
Первоначальная стоимость:				
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
Поступления	–	8,317	549	8,866
На 31 декабря 2022 года	1,114,141	146,182	93,819	1,354,142
Накопленный износ:				
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)

Износ за период	(11,072)	-	(3,501)	(14,573)
На 31 декабря 2022 года	(883,225)	(74,402)	(23,240)	(980,867)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	241,988	63,463	73,531	378,982
На 31 декабря 2022 года	230,916	71,780	70,579	373,275

* Расходы, капитализированные в статье «Право недропользования», связаны с подготовкой проекта по дальнейшей разработке угольного месторождения.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
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 (в)/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
Поступления	-	123,719	9,667	401,224	534,610
Переводы (в)/из товарно-материальных запасов	(692)	-	-	255,365	254,673
Выбытия	(146,285)	(688,122)	(41,713)	-	(876,120)
Переводы	92,318	216,431	4,565	(313,314)	-
На 31 декабря 2022 года	5,005,825	13,417,984	258,148	441,076	19,123,033
Накопленный износ:					
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)
Износ за период	(200,668)	(666,123)	(13,704)	-	(880,495)
Износ по выбытиям	125,129	648,196	41,689	-	815,014
На 31 декабря 2022 года	(3,220,734)	(11,041,635)	(124,369)	(15,082)	(14,401,820)
Чистая балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2021 года	1,915,289	2,742,248	133,275	82,719	4,873,530
На 31 декабря 2022 года	1,785,091	2,376,349	133,779	425,994	4,721,213

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	5,525	35,379	296,296	337,560
Поступления	-	1,306	26,711	28,017
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	5,525	37,045	323,007	365,577
Накопленный износ:				
На 31 декабря 2021 года	5,525	33,939	24,170	63,635
Износ за период	-	881	34,350	35,231
Износ по выбытиям	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	5,525	34,820	58,520	98,866
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	-	1,800	272,115	273,925
На 31 декабря 2022 года	-	2,225	264,487	266,711

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие долгосрочные активы на сумму 87,744 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 118,337 тыс. тенге) представляют собой товарно-материальные запасы со сроком пользования более одного года.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы		
Готовая продукция	1,453,549	1,315,669
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	600,567	188,402
Итого	(175,393)	(122,270)
	1,878,723	1,381,801

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,824,454	2,052,334
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	837,312	2,862
Прочая дебиторская задолженность	3,661,766	2,055,196
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	42,476	26,105
Итого	(1,928,613)	(1,882,237)
	1,775,629	199,064

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

<i>В тыс. тенге</i>	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам	До востребования	18,743,377	19,060,170
Займы, выданные третьим сторонам	До востребования	5,637,781	5,635,190
		24,381,158	24,695,360
Минус: корректировка до справедливой стоимости		-	(204,464)
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(5,637,781)	(4,497,475)
Итого		18,743,377	19,993,421

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	1,177,992	616,609
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 29)	220	-
Резерв на обесценение авансов выданных	(119,625)	(117,446)
Итого	1,058,587	499,164

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	85,120	55,367
Денежные средства на банковских счетах депозит	64,580	16,980
Денежные средства в кассе в тенге	15,634	1,006
Итого	165,334	73,353

14. АКЦИОНЕРНЫЙ/УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 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» (Примечание 1) 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 2022 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		
	Количество Акции	Номинальная стоимость акции	Итого стоимость
Простые акции			
- объявленные	120,000	52.6646	6,319,752
- размещенные и оплаченные	100,000	52.6646	5,266,462

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года единственным акционером АО «Майкубен-Вест» является ТОО «Premier Development Company».

Участниками ТОО «Premier Development Company» являются АО «Joint Resources» (50%) и г-жа Елимесова Ш. (50%).

АО «Joint Resources» передало во владение, пользование и распоряжение свою долю участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» в порядке доверительного управления ТОО «Cоp-management».

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Единственным акционером АО «Joint Resources» является г-н Кулибаев Т.А., который передал 100% принадлежащих ему акций АО «Joint Resources» в доверительное управление третьему лицу. Контроль со стороны г-на Кулибаева Т.А. не осуществляется.

В соответствии с п. 1 ст. 886 Гражданского кодекса РК в период действия договора доверительного управления имуществом учредитель доверительного управления не вправе осуществлять какие-либо действия в отношении имущества, находящегося в доверительном управлении. Доверительный управляющий вправе совершать любые действия, какие мог бы совершить собственник с доверенным имуществом с целью надлежащего управления им, как и следует из п. 1 ст. 888 Гражданского кодекса РК.

В течение 2022 и 2021 годов, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2022 года	2021 года
Займы полученные	8,590,567	12,363,866
Минус: корректировка до справедливой стоимости	<i>(1,761,025)</i>	<i>(2,343,523)</i>
Итого	6,829,542	10,020,344
Текущая часть займов	2,997,348	3,613,337
Долгосрочная часть займов	3,832,194	6,407,007

16. РЕЗЕРВЫ ДОЛГОСРОЧНЫЕ

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

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2022 года	2021 года
Обязательства по ликвидации и восстановлению участка	100,742	68,663
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	130,468	129,221
Итого	231,210	197,884

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	1,488,969	952,152
Краткосрочная задолженность по аренде	3,203	2,837
Прочая кредиторская задолженность	464,706	447,812
Итого	1,956,878	1,402,801

18. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	311,769	447,361
Налог на добычу полезных ископаемых	249,377	202,263
Индивидуальный подоходный налог	28,258	31,187
Налог на имущество	15,729	15,729
Социальный налог	18,419	11,722
Налог на транспортные средства	—	2,165
Земельный налог	83	89
Прочие налоги	3,746	539
Итого	627,381	711,055

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные перед связанными сторонами	3,568,692	3,340,346
Авансы полученные перед третьими сторонами	1,253,975	970,415
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	321,822	262,489
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	71,207	80,748
Итого	5,215,696	4,653,997

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>	2022 год	2021 год
Вид товаров		
Уголь, марка БЗ	16,438,408	13,792,933
Уголь, марка Д	4,810,188	2,003,437
Итого	21,248,596	15,796,370

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	3,703,240	2,703,310
Материалы	2,151,610	1,254,798
Топливо	1,856,874	1,362,803
Материально-техническое обеспечение	1,645,541	1,567,599
Износ и амортизация	859,529	1,032,822
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	662,637	487,718
Расходы по краткосрочной аренде	610,053	464,112
Ремонтные работы и техническое обслуживание	365,961	291,727
Коммунальные услуги	324,872	320,861
Услуги охраны	131,665	135,997
Страхование	68,116	57,747
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	57,965	34,847
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи (Примечание 9)	53,123	6,536
Условные обязательства / ЛКУ	23,420	26,103

Командировочные расходы	23,132	32,654
Изменение в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	17,427	2,430
Амортизация	14,573	—
Амортизация права пользования (Примечание 7)	11,892	11,892
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	(37,114)	(42,409)
Прочие расходы	274,079	139,138
	12,818,595	9,890,685
Изменения в составе готовой продукции	(412,165)	161,059
Итого	12,406,430	10,051,744

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Транспортные услуги	522,216	336,555
Материалы	273,436	195,978
Оплата труда персонала и связанные выплаты	257,091	183,015
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	13,676	3,171
Износ и амортизация	4,830	5,356
Прочие расходы	92,576	32,518
Итого	1,163,825	756,593

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	554,474	597,036
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	47,238	34,507
Консультационные услуги	39,587	21,621
Износ и амортизация	39,475	28,840
Благотворительность	25,802	26,899
Командировочные расходы	22,870	22,947
Материалы	20,881	29,135
Расходы по краткосрочной аренде	20,814	22,150
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	17,016	9,695
Коммунальные услуги	13,236	14,404
Услуги связи	11,278	8,307
Услуги банка	9,031	15,639
Штрафы и пошлины	8,988	22,990
Ремонтные работы и техническое обслуживание	8,458	6,384
Юридические услуги	5,433	5,107
Резерв на обесценение авансов выданных (Примечание 12)	2,179	14,148
Членские взносы	—	8,839
Прочие расходы	81,281	62,717
Итого	928,041	951,365

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 10)	204,464	396,256
Доходы от вознаграждения по займам выданным и банковским депозитам	38,619	66,824
Дисконт по займам полученным (Примечание 15)	—	886,725
Доход от изменения условий по задолженности (Примечание 15)	—	1,688,613
Итого финансовые доходы	243,083	3,038,418
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 15)	(582,498)	(511,027)
Расходы по вознаграждению по займам полученным (Примечание 15)	(407,438)	(450,990)
Процентный расход по аренде (Примечание 7)	(33,425)	(33,749)
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	(10,562)	(10,995)
Резерв по восстановлению месторождения (Примечание 16)	(5,786)	(5,274)
Дисконт по займам выданным (Примечание 10)	—	(396,136)
Итого финансовые расходы	(1,039,709)	(1,408,171)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
---------------------	----------	----------

Прочие доходы		
Доход от продажи железнодорожных рельсов	423,412	
Доход от выбытия активов	185,902	
Доход от продажи прочих материалов	4,245	174,582
Доход от списания обязательств		594,178
Прочий доход	35,089	34,286
Итого прочие доходы	648,648	803,046
Прочие расходы		
Резерв под убытки от обесценения активов	(1,149,443)	(1,784,829)
Расходы, связанные с выбытием прочих активов	(89,208)	
Расходы, связанные с выбытием долгосрочных активов	(61,106)	
Прочий расход	(19,809)	(72,584)
Итого прочие расходы	(1,319,566)	(1,857,413)

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,468,985	1,103,253
(Экономия) / Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(94,834)	750,398
Итого	1,374,151	1,853,651

Сальдо отложенного корпоративного подоходного налог, включают следующее:

	1 января 2022 года	Отнесено через прибыли или убытки	31 декабря 2022 года
Основные средства	(379,571)	(18,707)	(398,278)
Право пользования активом	(49,946)	2,379	(47,567)
Товарно-материальные запасы	24,454	10,625	35,079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	104,115	9,445	113,560
Займы полученные	(468,705)	116,500	(352,205)
Обязательства по аренде	51,822	(568)	51,254
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	13,733	6,416	20,149
Резерв по неиспользованным отпускам	47,483	9,637	57,120
Займы выданные	40,893	(40,893)	-
Чистые отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	(615,722)	94,834	(520,888)

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.

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль	3,915,214	2,744,485
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	100,000	100,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в тенге)	39,152.14	27,444.85

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год		
Вид акций	Акции в обращении	Сумма для расчета балансовой стоимости (тыс. тенге)	Балансовая стоимость одной акции (тенге)

Простые акции	100,000	13,108,852	13,109
---------------	---------	------------	--------

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как соотношение суммы чистых активов Компании для простых акций к общему количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы Компании для простых акций рассчитывается как сумма общего капитал за минусом нематериальных активов и суммы капитала, относящейся к привилегированным акциям на отчетную дату. Общее количество простых и привилегированных акций рассчитывается как общее количество выпущенных и находящихся в обращении акций за минусом акций, выкупленных Компанией на отчетную дату.

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 2022 и 2021 годов представлен ниже.

Существенные остатки и операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	355	2,000
Прочие компании под общим контролем	836,957	862
Итого	837,312	2,862

<i>В тыс. Тенге</i>	Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие компании под общим контролем	385,391	400,589
Итого	385,391	400,589

<i>В тыс. тенге</i>	Авансы выданные (Примечание 12)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие компании под общим контролем	220	-
Итого	220	-

<i>В тыс. тенге</i>	Контрактные обязательства (Примечание 19)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие компании под общим контролем	3,568,692	3,340,346
Итого	3,568,692	3,340,346

<i>В тыс. тенге</i>	Займы выданные (Примечание 10)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	18,471,725	18,467,648
Прочие компании, под общим контролем	271,652	592,522
Итого	18,743,377	19,060,170

<i>В тыс. тенге</i>	Выручка по договорам с покупателями	
	2022 год	2021 год
Прочие компании, под общим контролем	8,831,590	9,899,988
Итого	8,831,590	9,899,988

В тыс. тенге	Приобретения	
	2022 год	2021 год
Прочие компании, под общим контролем	68,488	302,298
Итого	68,488	302,298

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал Компании включает Генерального Директора, Первого заместителя Генерального Директора, Заместителя Генерального Директора по финансам и Директоров подразделений с общей численностью 8 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 11 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 2022 года, представляют собой заработную плату и бонусы в размере 184,484 тыс. тенге (год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 224,541 тыс. тенге).

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 9 января по 10 апреля 2023 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 277,999 тыс. тенге со сроком до шести месяцев и годовой эффективной ставкой 19.75%.

В период с 4 января по 10 апреля 2023 года Компания приобрела основные средства общей стоимостью 111,814 тыс. тенге и реализовала основные средства на общую сумму 62,275 тыс. тенге.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 24 мая 2023 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ахметбаев Н.Ш.

Панасюк Л.П.