

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 3 месяца , закончившихся 31 марта 2022 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность АО «Майкубен-Вест» (далее «Компания») за период, закончившийся 31 марта 2022 года.

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 марта 2022 единственным акционером Компании является ТОО «Premier Development Company», компания, зарегистрированная в Республике Казахстан (далее – «Материнская компания»)/

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.

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 1 кв 2022 год составила 1,036 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. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОЙ 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 марта 2022 года нераспределенная прибыль Компании составила 6,134,179 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 3,998,424 тыс. тенге), а текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 12,139,936 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 11,096,995 тыс. тенге). У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки отчетности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании.

- **«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3**

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе. В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность. В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникли условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено 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 не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

- **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм,

отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

- 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. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена. Данная поправка не оказала влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании.

- **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости**

- Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка не оказала влияния на промежуточную финансовую отчетность Группы, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

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 2021 года	1,114,141	137,865	93,270	1,345,276
Поступления (Примечание 16)	–	–	–	–
На 31 марта 2022 года	1,114,141	137,865	93,270	1,345,276
Накопленный износ:				
На 31 декабря 2021 года	(872,153)	(74,402)	(19,739)	(966,264)
Износ за период	–	–	(4,254)	(4,254)
На 31 марта 2022 года	(872,153)	(74,402)	(23,993)	(970,548)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	241,988	63,463	73,531	378,982
На 31 марта 2022 года	241,988	63,463	69,277	374,728

Компания изменила ставки амортизации активов, связанных со вскрышными работами по Контракту на недропользование в связи с изменением Рабочей программы.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс.тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	ИТОГО
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 31.12.2020 г.	6 224	4 955 042	7 465 557	5 767 810	218 444	148 755	8 561 832
Поступление			100 432	196 818	69 442	272 596	639 288
Реклассификация		124 470	220 807	151 953	205	(497 435)	-
Переоценка							-
Обесценение							-
Выбытие		(25 252)	(38 164)	(99 257)	(2 462)	(9 597)	(174 732)
Прочее (указать)						183 482	183 482
Сальдо на 31.12.2021 г.	6 224	5 054 260	7 748 632	6 017 324	285 629	97 801	19 209 870
Поступление			653	25 500	185	8 093	34 431
Реклассификация			56 953			(40 301)	16 652
Переоценка							-
Обесценение							-
Выбытие		(7 039)	(180 574)	(68 434)	(28 858)		(284 905)
Прочее (указать)							-
Сальдо на 31.03.2022 г.	6 224	5 047 221	7 625 664	5 974 390	256 956	65 593	18 976 048
Накопленный износ:							
Сальдо на 31.12.2020 г.		2 955 956	5 768 719	4 526 726	138 456	15 082	13 404 939
Износ за период		205 204	362 555	461 030	16 344		1 045 133
Реклассификация							-
Переоценка							-
Списание износа в связи с выбытием		(15 965)	(34 588)	(60 734)	(2 446)		(113 733)
Прочее (указать)							-
Сальдо на 31.12.2021 г.		3 145 195	6 096 686	4 927 022	152 354	15 082	14 336 339
Износ за период		50 387	97 641	78 170	3 519		229 717
Реклассификация							-
Переоценка							-
Списание износа в связи с выбытием		(7 039)	(180 574)	(68 434)	(28 858)		(284 905)
Прочее							-
Сальдо на 31.03.2022 г.		3 188 543	6 013 753	4 936 758	127 015	15 082	14 281 151
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2021	6 224	1 909 065	1 651 946	1 090 302	133 275	82 719	4 873 530
На 31.03.2022	6 224	1 858 678	1 611 911	1 037 632	129 941	50 511	4 694 897

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2022 года прочие долгосрочные активы на сумму 112,529 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 118,337 тыс. тенге) представляют собой товарно-материальные запасы со сроком пользования более одного года.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1,238,135	1,315,668
Готовая продукция	327,534	188,402
Товары в пути	–	–
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(122,270)	(122,270)
Итого	1,443,400	1,381,800

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,139,154	2,078,439
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2,150	2,862
	2,141,304	2,081,301
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,913,426)	(1,882,237)
Итого	227,878	199,064

10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	24,712,025	24,695,360
Минус: корректировка до справедливой стоимости	(118,148)	(204,465)
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(4,721,475)	(4,497,475)
Итого	19,872,402	19,993,420

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам,	686,584	557,558
Расходы будущих периодов	41,163	59,052
Резерв на обесценение авансов выданных	(117,446)	(117,446)
Итого	610,301	499,164

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	28,016	55,367
Денежные средства в кассе в тенге	4,653	1,006
Денежные средства, ограниченные в использовании	16,980	16,980
Итого	49,649	73,353

13. АКЦИОНЕРНЫЙ/УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 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» 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 марта 2022 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2022 года		
	Количество Акции	Номинальная стоимость акции	Итого стоимость
Простые акции			
- объявленные	120,000	52.6646	6,319,754
- размещенные и оплаченные	100,000	52.6646	5,266,462

По состоянию на 31 марта 2022 года Компания полностью принадлежит ТОО «Premier Development Company». Учредителями ТОО «Premier Development Company» являются АО «Joint Resources» (50%) и г-жа Елимесова Ш. (50%), гражданка РК

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая часть займов	4,500,266	3,613,337
Долгосрочная часть займов	5,120,732	6,407,007

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	236,505	230,384
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,313,520	1,172,417
	1,550,085	1,402,801

16. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	210,237	447,361
Налог на добычу полезных ископаемых	156,673	202,263
Индивидуальный подоходный налог	27,536	31,187
Налог на имущество	15,729	15,729
Социальный налог	18,845	11,722
Налог на транспортные средства	2,165	2,165
Земельный налог	87	89
Плата за эмиссию в окр среду	10,923	
Прочие налоги	3,999	539
Итого	446,194	711,055

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства перед связанными сторонами	2,672,367	3,683,582
Обязательства перед третьими сторонами	447,750	970,415
Итого	3,120,117	4,653,997

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года контрактные обязательства представлены в виде авансов, полученных за товары и услуги, резервами по отпускам, обязательствами по отчислениям во внебюджетные фонды

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Компания получает выручку по договорам с покупателями на продажу угля на территории Республики Казахстан. Продажа угля представляет собой единственную обязанность к исполнению. Цена тонны угля определяется для каждой поставки и фиксируется приложениями к договорам поставки. Выручка признается в тот момент, когда уголь отгружен со склада Компании. Оплата осуществляется, как правило, до момента отгрузки в соответствии с условиями, оговоренными для каждой поставки.

<i>В тыс. тенге</i>	1 кв 2022 год	1 кв 2021 год
Доход от реализации угля	5,782,343	4,619,664
Итого	5,782,343	4,619,664

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	1 кв 2022 год	1 кв 2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	722,226	563,900
Топливо	369,681	372,896
Материалы	108,579	265,003
Износ и амортизация	227,920	291,176
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	264,112	240,020
Коммунальные услуги	110,150	100,899
Ремонтные работы и техническое обслуживание	30,372	34,640
Услуги охраны	31,330	31,330
Страхование	17,357	15,130
Перевозка угля	216,328	73,025
Вскрышные работы	324,307	489,298
Прочие расходы	217,798	225,759
Изменения в составе готовой продукции	-143,088	34,904
Итого	2,497,072	2,737,980

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	1 кв 2022 год	1 кв 2021 год
Транспортные услуги	147,414	104,162
Материалы	90,893	53,824
Оплата труда персонала и связанные выплаты	62,604	47,386
Износ и амортизация	1,341	3,368
Прочие расходы	17,030	1,268
Итого	319,282	210,008

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	1 кв 2022 год	1 кв 2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	114,387	114,150
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	19,761	15,561

Материалы	4,570	3,992
Износ и амортизация	12,490	7,284
Благотворительность	465	1,615
Штрафы и пошлины	78	0
Командировочные расходы	1,489	1,944
Услуги банка	2,606	1,377
Коммунальные услуги	3,814	3,559
Услуги связи	1,592	1,628
Ремонтные работы и техническое обслуживание	364	1,481
Аренда	7,443	6,325
Прочие расходы	24,320	175,933
Итого	193,379	334,849

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	1 кв 2022 года	1 кв 2021 года
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам выданным	86,316	102,292
Доходы от вознаграждения по займам выданным	16,684	16,666
Итого финансовые доходы	103,000	118,958
Финансовые расходы		
Дисконт по займам выданным	95,466	
Амортизация дисконта по займам полученным	50,158	51,236
Фин.расходы по аренде	8,356	
Расходы по вознаграждению по займам полученным	112,472	85,824
Итого финансовые расходы	266,452	137,060

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	1 кв 2022 года	1 кв 2021 года
Прочие операционные доходы		
Доход от аренды	1,709	1,525
Доход от списания обязательств		47,573
Доход от возмещения ущерба	518	129
Прочие доходы	1,099	4,773
Итого прочие доходы	3,326	53,871
Прочие операционные расходы		
Резер под убытки от обесценения фин.активов	224,000	
Прочие расходы	25	-
Итого прочие расходы	224,025	-

24. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 кв 2022 год
Чистая прибыль	2,135,755
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	100,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в тыс. тенге)	21,357.55

По состоянию на 31 марта 2022 года Компания не имела привилегированных акций.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании считает, что к моменту составления промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2022 года не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности после отчетной даты.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 04 мая 2022 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ахметбаев Н.Ш.

Панасюк Л.П.