

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев , закончившихся 30 июня 2022 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность АО «Майкубен-Вест» (далее «Компания») за период, закончившийся 30 июня 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 30 июня 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 6 мес 2022 год составила 1,038 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 30 июня 2022 года нераспределенная прибыль Компании составила 4,746,315 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 3,998,424 тыс. тенге), а текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 11,405,550 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 данного 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 возникали 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 30 июня 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	(4,559)	–	(1,751)	(4,254)
На 30 июня 2022 года	(876,712)	(74,402)	(21,490)	(972,604)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	241,988	63,463	73,531	378,982
На 30 июня 2022 года	237,429	63,463	71,780	372,672

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						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			9 288	86 492	1 487	25 838	123 105
Реклассификация		(692)	72 764	1 408	4 565	(57 972)	20 073
Переоценка							-
Обесценение							-
Выбытие		(146 285)	(414 109)	(69 360)	(41 336)		(671 090)
Прочее							-
Сальдо на 30.06.2022 г.	6 224	4 907 283	7 416 575	6 035 864	250 345	65 667	18 681 958
Накопленный износ:							
Сальдо на 31.12.2020 г.		2 955 956	5 768 719	4 526 726	8 456	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							-
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		100 576	211 054	157 147	6 724		475 501
Реклассификация							-
Переоценка							-
Списание износа в связи с выбытием		(125 129)	(380 793)	(69 360)	(41 313)		(616 595)
Прочее							-
Сальдо на 30.06.2022 г.		3 120 642	5 926 947	5 014 809	117 765	15 082	14 195 245
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2021	6 224	1 909 065	1 651 946	1 090 302	133 275	50 585	4 873 530
На 30.06.2022	6 224	1 786 641	1 489 628	1 021 055	132 580	50 11	4 486 713

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2022 года прочие долгосрочные активы на сумму 112,442 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>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	1,381,642	1,315,668
Готовая продукция	437,271	188,402
Товары в пути	-	-
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(122,270)	(122,270)
Итого	1,696,643	1,381,800

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,056,951	2,078,439
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	3,033	2,862
	2,059,984	2,081,301
<i>Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам</i>	<i>(1,924,566)</i>	<i>(1,882,237)</i>
Итого	135,418	199,064

10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	24,361,113	24,695,360
<i>Минус: корректировка до справедливой стоимости</i>	<i>(89,376)</i>	<i>(204,465)</i>
<i>Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам</i>	<i>(5,021,475)</i>	<i>(4,497,475)</i>
Итого	19,250,262	19,993,420

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам,	614,788	557,558
Расходы будущих периодов	32,702	59,052
Резерв на обесценение авансов выданных	(112,796)	(117,446)
Итого	534,694	499,164

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	62,102	55,367
Денежные средства в кассе в тенге	3,620	1,006
Денежные средства, ограниченные в использовании	34,980	16,980
Итого	100,702	73,353

13. АКЦИОНЕРНЫЙ/УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2022 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 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 30 июня 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. АО «Joint Resources» передал в управление свою долю ТОО «Corp – management» по Договору доверительного управления от 09.04.2019 года.

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В тыс. тенге	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая часть займов	4,347,383	3,613,337
Долгосрочная часть займов	5,552,724	6,407,007

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	187,005	230,384
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,227,467	1,172,417
	1,414,472	1,402,801

16. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	-	447,361
Налог на добычу полезных ископаемых	66,211	202,263
Индивидуальный подоходный налог	28,357	31,187
Налог на имущество	15,729	15,729
Социальный налог	20,361	11,722
Налог на транспортные средства	2,165	2,165
Земельный налог	87	89
Плата за эмиссию в окр среду	21,735	
Прочие налоги	12,370	539
Итого	167,015	711,055

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства перед связанными сторонами	4,216,150	3,683,582
Обязательства перед третьими сторонами	135,587	970,415
Итого	4,351,737	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>	6 мес 2022 год	6 мес 2021 год
Доход от реализации угля	7,946,299	5,726,042
Итого	7,946,299	5,726,042

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	6 мес 2022 год	6 мес 2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	1,553,435	1,188,184
Топливо	683,963	681,369
Материалы	559,353	325,336
Износ и амортизация	464,453	524,348
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	321,425	271,529
Коммунальные услуги	166,195	161,229
Ремонтные работы и техническое обслуживание	362,830	277,903
Услуги охраны	58,651	58,651
Страхование	35,783	30,217
Перевозка угля	293,687	209,601
Вскрышные работы	265,428	819,373
Прочие расходы	483,954	542,916
Изменения в составе готовой продукции	-250,768	27,204
Итого	4,998,389	5,117,860

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	6 мес 2022 год	6 мес 2021 год
Транспортные услуги	227,561	147,737
Материалы	118,446	73,316
Оплата труда персонала и связанные выплаты	113,413	90,419
Износ и амортизация	2,556	2,693
Прочие расходы	35,653	10,118
Итого	497,629	324,283

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	6 мес 2022 год	6 мес 2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	239,443	285,344

Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	43,956	19,783
Материалы	8,806	10,204
Износ и амортизация	23,318	14,366
Благотворительность	528	2,668
Штрафы и пошлины	3,971	328
Командировочные расходы	1,648	1,991
Услуги банка	3,252	5,862
Коммунальные услуги	6,824	8,478
Услуги связи	3,557	3,816
Ремонтные работы и техническое обслуживание	3,060	4,978
Аренда	12,709	11,075
Аудиторские услуги	21,785	10,000
Прочие расходы	52,553	201,134
Итого	422,656	580,027

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	6 мес 2022 год	6 мес 2021 год
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам выданным	115,088	102,292
Доходы от вознаграждения по займам выданным	25,781	16,666
Итого финансовые доходы	140,869	237,898
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по займам полученным	263,028	51,236
Фин.расходы по аренде	16,712	7,056
Расходы по вознаграждению по займам полученным	219,654	180,955
Итого финансовые расходы	499,394	239,247

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	6 мес 2022 год	6 мес 2021 год
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	65,060	66,086
Прочие операционные расходы		
Резер под убытки от обесценения фин.активов	524,000	562,184
Расходы по выбытию активов	52,243	15
Прочие расходы	27	4,883
Итого прочие расходы	576,270	567,082

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>	6 мес 2022 год
Чистая прибыль	747,892
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	100,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в тыс. тенге)	7,478,92

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2022 года не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности после отчетной даты.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 27 июля 2022 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ахметбаев Н.Ш.

Панасюк Л.П.