

**АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за 9 месяцев , закончившихся 30 сентября 2022 года**

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность АО «Майкубен-Вест» (далее «Компания») за период, закончившийся 30 сентября 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 сентября 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 9 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 сентября 2022 года нераспределенная прибыль Компании составила 6,159,608 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 3,998,424 тыс. тенге), а текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 12,855,193 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.

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
<b>Первоначальная стоимость:</b>				
На 31 декабря 2021 года	1,114,141	137,865	93,270	1,345,276
Поступления	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	-	-	-	-
<b>Накопленный износ:</b>				
На 31 декабря 2021 года	(872,153)	(74,402)	(19,739)	(966,264)
Износ за период	(7,133)	-	(2,626)	(9,759)
На 30 сентября 2022 года	(879,286)	(74,402)	(22,365)	(976,053)
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>				
На 31 декабря 2021 года	241,988	63,463	73,531	378,982
На 30 сентября 2022 года	234,855	63,463	70,905	369,223

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
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
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			13,189	96,742	6,131	162,007	278,069
Реклассификация		(692)	72,764	59,324	4,565	186,469	322,430
Переоценка							-
Обесценение							-
Выбытие		(146,285)	(428,013)	(123,368)	(41,712)	(134,402)	(873,780)
Прочее		176	33,096	(1,784)	(30,938)		1,090
Сальдо на 30.09.2022 г.	6,224	4,907,459	4,439,668	6,048,238	224,215	311,875	18,937,679
<b>Накопленный износ:</b>							
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							-
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		150,390	321,865	217,214	10,028		699,947
Реклассификация							-
Переоценка							-
Списание износа в связи с выбытием		(125,129)	(396,937)	(123,368)	(41,690)		(687,124)
Прочее		4,002	1,055		(1,713)		3,344
Сальдо на 30.09.2022 г.		3,174,458	6,022,669	5,020,868	118,979	15,082	14,352,056
<b>Балансовая стоимость:</b>							
На 31.12.2021	6,224	1,909,065	1,651,946	1,090,302	133,275	82,719	4,873,530
На 30.09.2022	6,224	1,733,001	1,416,999	1,027,370	105,236	296,793	4,585,623

## 7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года прочие долгосрочные активы на сумму 101,682 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 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	1,411,025	1,315,668
Готовая продукция	562,977	188,402
Товары в пути	-	-
Корректировка стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	(122,270)	(122,270)
<b>Итого</b>	<b>1,851,733</b>	<b>1,381,800</b>

## 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3,958,644	2,078,439
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	49,085	2,862
	4,007,729	2,081,301
<i>Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам</i>	<i>(1,937,898)</i>	<i>(1,882,237)</i>
<b>Итого</b>	<b>2,069,831</b>	<b>199,064</b>

## 10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	24,380,128	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>
<b>Итого</b>	<b>19,269,277</b>	<b>19,993,420</b>

## 11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам,	1,023,390	557,558
Расходы будущих периодов	8,478	59,052
Резерв на обесценение авансов выданных	(98,645)	(117,446)
<b>Итого</b>	<b>933,223</b>	<b>499,164</b>

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	132,327	55,367
Денежные средства в кассе в тенге	31,071	1,006
Денежные средства, ограниченные в использовании	44,580	16,980
<b>Итого</b>	<b>207,978</b>	<b>73,353</b>

### 13. АКЦИОНЕРНЫЙ/УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года		
	Количество Акции	Номинальная стоимость акции	Итого стоимость
<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 30 сентября 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 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая часть займов	3,391,717	3,613,337
Долгосрочная часть займов	5,684,238	6,407,007

### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	257,504	230,384
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,330,217	1,172,417
	1,587,720	1,402,801

### 16. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	85,657	447,361
Налог на добычу полезных ископаемых	156,101	202,263
Индивидуальный подоходный налог	32,225	31,187
Налог на имущество	15,729	15,729
Социальный налог	21,360	11,722
Налог на транспортные средства	-	2,165
Земельный налог	83	89
Плата за эмиссию в окр среду	28,480	-
Прочие налоги	12,437	539
<b>Итого</b>	<b>352,072</b>	<b>711,055</b>

## 17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства перед связанными сторонами	4,495,376	3,683,582
Обязательства перед третьими сторонами	1,365,761	970,415
<b>Итого</b>	<b>5,861,137</b>	<b>4,653,997</b>

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>	9 мес 2022 год	9 мес 2021 год
Доход от реализации угля	13,081,210	8,335,380
<b>Итого</b>	<b>13,081,210</b>	<b>8,335,380</b>

## 19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	9 мес 2022 год	9 мес 2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	2,492,807	1,925,869
Топливо	1,080,613	1,004,610
Материалы	1,518,633	1,006,204
Износ и амортизация	695,154	885,006
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	419,393	298,663
Коммунальные услуги	220,886	213,226
Ремонтные работы и техническое обслуживание	285,865	191,677
Услуги охраны	88,416	88,416
Страхование	54,210	45,597
Перевозка угля	492,865	324,545
Вскрышные работы	460,866	928,648
Прочие расходы	680,762	489,744
Изменения в составе готовой продукции	(374,576)	(67,895)
<b>Итого</b>	<b>8,115,894</b>	<b>7,334,310</b>

## 20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	9 мес 2022 год	9 мес 2021 год
Транспортные услуги	340,699	206,436
Материалы	164,000	103,075
Оплата труда персонала и связанные выплаты	174,809	136,904
Износ и амортизация	3,709	4,016
Прочие расходы	63,106	17,010
<b>Итого</b>	<b>746,323</b>	<b>467,441</b>

## 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	9 мес 2022 год	9 мес 2021 год
Оплаты труда персонала и связанные выплаты	364,723	410,936

Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	63,810	33,808
Материалы	13,805	17,873
Износ и амортизация	36,739	17,928
Благотворительность	1,818	11,975
Штрафы и пошлины	4,395	23,000
Командировочные расходы	13,067	11,233
Услуги банка	4,291	11,686
Коммунальные услуги	8,810	11,382
Услуги связи	5,221	5,981
Ремонтные работы и техническое обслуживание	5,508	5,713
Аренда	19,377	15,642
Профессиональные услуги	26,722	14,894
Прочие расходы	56,657	
<b>Итого</b>	<b>624,943</b>	<b>647,806</b>

## 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	9 мес 2022 год	9 мес 2021 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Амортизация дисконта по займам выданным	115,088	293,471
Дисконтирование по займам полученным		886,725
Доходы от изменения условий		1,688,613
Доходы от вознаграждения по займам выданным	29,660	50,083
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>144,748</b>	<b>2,918,892</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Амортизация дисконта по займам полученным	395,542	372,309
Дисконтирование по займам выданным		396,136
Фин.расходы по аренде	16,713	20,253
Расходы по вознаграждению по займам полученным	328,073	333,262
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>739,328</b>	<b>1,121,960</b>

## 23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	9 мес 2022 год	9 мес 2021 год
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Доход от аренды	5,127	4,678
Доход от списания обязательств		546,606
Доход от реализации ТМЗ	334,894	43,537
Доход от выбытия активов	60,067	
Доход от возмещения ущерба	894	1,881
Прочие доходы	23,484	58,477
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>424,466</b>	<b>655,179</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Резер под убытки от обесценения фин.активов	524,000	562,184
Расходы по выбытию активов	52,243	15
Прочие расходы	64,949	11,267
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>641,192</b>	<b>573,466</b>

## 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>	9 мес 2022 год
Чистая прибыль	2,160,882
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	100,000
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в тыс. тенге)</b>	<b>21,608.82</b>

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

## 26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена Руководством 03 ноября 2022 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ахметбаев Н.Ш.

Панасюк Л.П.