

Акционерное Общество "Шубарколь комир"

**Пояснительная записка к неаудированной промежуточной
финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2024 года**

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное Общество «Шубарколь комир» (далее «Компания») зарегистрировано 1 июля 2002 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2024 года акционерами Компании, осуществляющими совместный контроль, являются акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация» и SHK EURASIAN HOLDING B.V. Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG») является конечным контролирующим предприятием.

Основными видами деятельности Компании являются добыча, переработка и реализация угля, производство и реализация кокса.

Юридический адрес: 100004, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Асфальтная, 18.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с бухгалтерскими стандартами МСФО (далее «МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности.

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступную ликвидность за период до 31 декабря 2025 года. В течение рассматриваемого периода Группа ERG прогнозирует генерирование денежного потока для поддержания достаточной денежной позиции и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно контролирует свое финансовое положение, чтобы обеспечить достаточный запас ликвидности для поддержания операционной деятельности и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений. По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа ERG, включая Компанию, соблюдала применимые ковенанты.

Группа ERG успешно завершила реструктуризацию кредитных соглашений со Сбербанком России и Банком ВТБ (ПАО) и возобновила платежи по действующим кредитным соглашениям в соответствии со всеми применимыми законами и правилами.

Группа ERG осознает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках, подверженность волатильности валютных курсов и способность при необходимости привлекать дополнительное финансирование. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, Группа ERG обеспечивает постоянное сосредоточение на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала, и распределении бюджета капитальных затрат.

Для поддержания достаточной ликвидности в течение рассматриваемого периода, определенные улучшения могли быть достигнуты, при необходимости, за счет управленческих вмешательств, реализация которых была оценена руководством как весьма вероятная. Эти меры включают в общей сложности примерно до 430 миллионов долларов США для снижения операционных расходов и реализации инициатив по снижению капитальных затрат, которые могут прогнозироваться в рамках контроля Группы ERG. Группа ERG также имеет возможности для привлечения дополнительного финансирования, если потребуются, на общую сумму примерно до 320 миллионов долларов США, на основе различных соглашений о предварительных условиях или обсуждений на поздней стадии со сторонами, представляющими финансирование.

Менеджеры ERG таким образом считают, что Группа ERG может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и, таким образом, руководство Компании считает, что Компания может получить доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей промежуточной финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Сезонность. Деятельность Компании не подвержена существенным сезонным колебаниям.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли, приходящейся на владельцев Компании, на средневзвешенное значение количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Принятые поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на Компанию. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Компании, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения, и оценки, применявшиеся к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением указанного ниже.

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к девяти месяцам, закончившимся 30 сентября 2024 года, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде, составила 20.52% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 20.50%).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG, за исключением SHK EURASIAN HOLDING B.V. и акционерного общества «Евроазиатская энергетическая корпорация».

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются члены Совета Менеджеров ERG.

Государственные предприятия: Республика Казахстан и связанные с ней юридические лица. Республика Казахстан является связанной стороной Компании на основании значительного влияния на ERG.

Основное руководство: лица, имеющие полномочия и которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы					
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,199,070	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	141,748	28,561,452	5,648	6,607	-
Авансы выданные	-	1,491,690	-	226,808	-
Займы выданные**	-	64,919,006	-	111,556	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	13,360,939	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	4,344,292	-	-
Обязательства					
Обязательства по привилегированным акциям	24,848	-	8,373	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	104,030	4,485,993	120,210	21,526	61,531
Авансы полученные	-	33,888	-	71,031	-
Займы полученные	-	-	-	65,112,706	-
Обязательства по аренде	-	-	-	2,609	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 1,944,226 тысяч тенге.

**Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 7.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Активы					
Инвестиции по справедливой стоимости	-	2,199,070	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	111,284	9,326,009	17,692	187,742	-
Авансы выданные	-	277,386	-	265,077	-
Займы выданные**	-	49,215,075	-	89,583	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	5,461,240	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	4,073,819	-	-
Обязательства					
Обязательства по привилегированным акциям	24,848	-	8,373	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	270	8,719,252	89,817	14,438	68,699
Авансы полученные	103	155,116	4,070	219,856	-
Займы полученные	-	-	-	40,802,405	-
Обязательства по аренде	-	-	-	3,114	-

*Оценочный резерв под убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности по компаниям под общим контролем составляет 1,478,891 тысяча тенге.

**Оценочный резерв под убытки по займам выданным раскрыт в Примечании 7.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	8,073	21,987,155	-	1,605,787	-
Себестоимость реализации	(102,152)	(2,808,194)	(2,017,275)	(295,447)	-
Прочие операционные доходы	17,424	134,629	435	2,432	-
Прочие операционные расходы	(4,043)	(846,042)	(177,983)	(6,214)	-
Общие и административные расходы*	-	(6,768,405)	(31,659)	(10,886)	(235,683)
Финансовые доходы	-	11,245,611	898,711	14,842	-
Финансовые расходы	-	(4,159,224)	-	(3,034,784)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 465,334 тысячи тенге.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании, осуществляющие совместный контроль	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Основное руководство
Выручка	-	13,947,348	1,370	2,759,779	-
Себестоимость реализации	-	(4,680,792)	(1,852,771)	(422,806)	-
Прочие операционные доходы	5,670	111,743	3,693	1,675	-
Прочие операционные расходы	-	(249,827)	(314,290)	(103,291)	-
Общие и административные расходы*	-	(4,697,713)	(26,426)	(9,033)	(101,653)
Финансовые доходы	-	29,133,653	1,307,935	4,115	-
Финансовые расходы	-	(39,405,420)	-	(3,468,385)	-

*В составе общих и административных расходов отражены расходы на создание оценочного резерва по компаниям под общим контролем на сумму 79,668 тысяч тенге.

5 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Горноруд- ные активы	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	11,666,265	19,972,648	26,776,202	1,293,328	73,619	63,032,596	122,814,658
Поступления	14,774	2,736,829	184,790	-	1,723	10,987,811	13,925,927
Перемещения	855,152	73,371	-	-	-	(928,523)	-
Износ	(938,728)	(2,831,220)	(3,023,519)	(33,289)	(13,158)	-	(6,839,914)
Выбытия	(55,493)	(815,724)	(1,622,644)	-	(4,513)	-	(2,498,374)
Износ при выбытии	55,493	811,681	1,620,125	-	4,513	-	2,491,812
Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 года	11,597,463	19,947,585	23,934,954	1,260,039	62,184	73,091,884	129,894,109

6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	34,383,274	15,972,646
Прочие	940,202	443,552
Минус: оценочные резервы под убытки	(2,203,543)	(2,045,900)
Итого финансовые активы	33,119,933	14,370,298
Дебиторская задолженность по НДС	6,856,376	8,638,364
Предоплаты	4,285,317	2,768,212
Прочие	1,697,210	742,427
Итого нефинансовые активы	12,838,903	12,149,003
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	45,958,836	26,519,301

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Оценочный резерв под убытки на начало периода	2,045,900	1,721,240
Расход	165,823	381,456
Списание	(8,180)	(56,796)
Оценочный резерв под убытки на конец периода	2,203,543	2,045,900

7 Займы выданные

Справедливая стоимость займов, выданных по состоянию на 30 сентября 2024 составила 65,520,520 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 51,810,715 тысяч тенге).

В июле-августе 2024 года Компания предоставила заем компании под общим контролем на общую сумму 8,600,000 тысяч тенге со сроком погашения в декабре 2026 года.

В сентябре 2024 года был погашен заем, выданный компании под общим контролем на сумму 2,408,655 тысяч тенге.

В сентябре 2024 года Компания предоставила заем компании под общим контролем на сумму 12,000 тысяч долларов США (5,750,460 тысяч тенге) со сроком погашения в декабре 2028 года.

8 Прибыль на акцию

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год	6,590,749	(30,890,195)	22,710,374	10,697,603
Дивиденды по привилегированным акциям	5,951	5,951	5,951	5,951
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	6,369,287	(29,884,961)	21,961,341	10,341,730
Средневзвешенное количество простых акций	3,517,772	3,517,772	3,517,772	3,517,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (тенге)	1,811	(8,495)	6,243	2,940

Балансовая стоимость одной простой акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы	273,333,461	226,779,064
Нематериальные активы	161,124	196,149
Обязательства	223,297,254	199,453,231
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Чистые активы для простых акций	49,743,594	26,998,195
Количество простых акций (штук)	3,517,772	3,517,772
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	14,141	7,675

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	77,119	77,179
Уставный капитал, привилегированные акции	131,489	131,489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	208,608	208,668
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	47,609	47,609
Количество привилегированных акций (штук)	119,027	119,027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,153	2,153

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2 листинговых правил Казахской фондовой биржи.

9 Займы полученные

По состоянию на 30 сентября 2024 года справедливая стоимость займов полученных составила 173,492,258 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 139,121,225 тысяч тенге).

10 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	20,310,854	33,786,750
Итого финансовые обязательства	20,310,854	33,786,750
Авансы полученные	7,427,011	6,768,243
Резервы по ежегодным отпускам и прочим вознаграждениям работников	3,170,978	1,696,834
Прочие налоги к уплате	1,494,474	1,557,512
Задолженность перед работниками	1,191,823	1,062,199
Прочая кредиторская задолженность	679,817	765,260
Итого нефинансовые обязательства	13,964,103	11,850,048
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	34,274,957	45,636,798

11 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Реализация добытого угля	31,466,310	24,080,939	76,709,242	81,147,927
Реализация кокса и смолы	6,391,247	4,005,524	18,276,228	11,816,943
Прочие	1,802,217	412,204	5,624,607	2,204,484
Итого выручка	39,659,774	28,498,667	100,610,077	95,169,354

12 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	6,123,738	4,648,063	17,756,703	15,119,966
Сырье, материалы и комплектующие	5,333,712	5,264,005	12,400,834	15,641,502
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2,409,343	2,107,629	6,792,111	5,989,213
Услуги по ремонту и техобслуживанию	2,186,935	1,939,072	5,664,061	4,851,607
Прочие налоги	1,202,370	814,729	2,718,008	2,733,887
Электроэнергия	535,318	370,621	1,683,391	1,028,024
Страхование	537,396	504,376	1,540,688	1,507,819
Вознаграждения по договору поручения	362,323	324,981	725,564	1,833,351
Услуги подрядчиков по горным работам	-	-	-	727,741
Прочие	2,211,997	1,918,628	4,785,259	3,786,484
Итого себестоимость реализации	20,903,132	17,892,104	54,066,619	53,219,594

13 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Спонсорская и благотворительная помощь	3,320,850	1,902,454	3,360,547	2,210,470
Управленческие услуги	890,330	1,080,406	2,693,116	2,325,789
Заработная плата и связанные с ней расходы	383,574	342,086	1,095,014	1,060,728
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	175,202	14,579	356,551	225,031
Увеличение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(18,963)	(108,278)	165,823	122,029
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	13,470	15,717	43,299	49,391
Прочие	101,221	147,223	294,288	338,526
Итого общие и административные расходы	4,865,684	3,394,187	8,008,638	6,331,964

14 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Амортизация убытка при первоначальном признании займов выданных	4,227,021	2,421,638	10,888,639	7,355,535
Процентные доходы	248,452	220,675	582,142	480,179
Доход от реструктуризации займов полученных	-	1,229,477	-	1,229,477
Доход от первоначального признания займов выданных	-	-	-	21,563,865
Чистая прибыль от курсовой разницы	-	(1,983,524)	-	-
Прочие	(149,499)	507	(148,543)	1,457
Итого финансовые доходы	4,325,974	1,888,773	11,322,238	30,630,513

15 Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Чистый убыток от курсовой разницы	2,805,425	4,372,216	7,893,975	4,372,216
Процентные расходы	2,180,568	1,993,127	5,958,340	4,732,251
Убыток от первоначального признания займов выданных	4,729,703	38,179,872	4,729,703	38,179,872
Амортизация дисконта по займам полученным	611,731	234,686	611,731	857,326
Признание/(восстановление) резерва под убытки по займам выданным	195,717	2,320,722	(601,528)	1,534,812
Прочие	(2,010,953)	253,676	456,588	267,974
Итого финансовые расходы	8,512,191	47,354,299	19,048,809	49,944,451

16 Подоходный налог

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,069,586	(4,474,768)	3,809,572	1,566,473
Расход по текущему подоходному налогу – прошлые периоды	-	-	24,509	105,883
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1,069,586	(4,474,768)	3,834,081	1,672,356
Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	836,920	(3,491,062)	2,060,079	1,219,331
Расход по подоходному налогу за период	1,906,506	(7,965,830)	5,894,160	2,891,687

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

В тысячах казахстанских тенге	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	8,497,255	(38,856,025)	28,604,534	13,589,290
Налог по ставке 20 процентов	1,699,451	(7,771,205)	5,720,907	2,717,858
- подоходный налог за предыдущие периоды	-	-	24,509	105,883
- прочие	207,055	(194,625)	148,744	67,946
Расходы по подоходному налогу за период	1,906,506	(7,965,830)	5,894,160	2,891,687

17 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, представляет собой уровень иерархии 2.

Справедливые стоимости финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

18 События после отчетной даты

В октябре 2024 года Компания получила транш по договору с Евразийским Банком Развития в сумме 5,807 тысяч долларов США (2,826,006 тысяч тенге).

Генеральный директор АО «Шубарколь комир»



Ким С.П.