

Акционерное общество  
**«Шубарколь Премиум»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
и  
**Отчет независимого аудитора**



Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
17 июля 2024 г.

Акционерам и Совету директоров АО «Шубарколь Премиум»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

#### **1. Признание выручки от реализации (примечание 24)**

##### *Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита*

Компания получает выручку от реализации покупателям угольной продукции на различных географических рынках. В процессе признания выручки применяются оценочные суждения, в результате чего вероятным является риск искажения выручки и признания доходов в периоде, отличном от момента перехода контроля к покупателям с целью достижения целевых показателей.

##### *Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита*

Мы изучили условия новых договоров с покупателями и изменений действующих договоров и рассмотрели применяемый Компанией подход к признанию выручки.

Мы проанализировали выручку, отраженную в период, близкий по времени к отчетной дате. Мы также проанализировали нестандартные операции и нестандартные условия в договорах с покупателями.

Мы проанализировали ежемесячные колебания выручки, сравнили цены реализации по договорам Компании с рыночными ценами и бюджетами руководства и провели анализ колебаний валовой маржи. Мы провели процедуры по выявлению существенных корректировок цены в период после отчетной даты. Мы проанализировали информацию о выручке, раскрытую в финансовой отчетности.



## **2. Существование готовой продукции (примечание 12)**

### *Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита*

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на балансе Компании были отражены запасы угля на складе (далее – готовая продукция) на сумму 3,755,201 тыс. тенге. Подсчет запасов на складе производится посредством измерений, которые требуют в дальнейшем вычислительных операций.

### *Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита*

Мы проанализировали выполненные контрольные измерения маркшейдера Компании по местам хранения готовой продукции. Мы включили в проектную команду специалиста, имеющего опыт в подсчете количества сырья и готовой продукции, который выполнил замеры, подсчет и контрольные измерения непосредственно в местах хранения готовой продукции. Мы убедились в профессиональной подготовке специалиста, полученные результаты проведенных измерений сравнили с данными бухгалтерского учета на дату подсчета запасов. После этого мы детально протестировали движение запасов с даты проведения измерений до отчетной даты.

### **Прочая информация**

Руководство Компании несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы приходим к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на



эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан,  
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.



А. С. Козырев



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Горнорудные активы	6	5,723,754	5,847,992
Основные средства	7	11,138,844	7,127,300
Незавершенное строительство	8	323,950	4,918,899
Нематериальные активы	9	149,080	159,376
Инвестиции в ассоциированные компании	10	2,004,450	2,053,445
Инвестиции в долевые инструменты	10	227	48,277
Прочие внеоборотные активы	11	11,013,247	8,184,059
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>30,353,552</b>	<b>28,339,348</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	12	5,056,615	6,301,837
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	34,275,753	22,018,197
Предоплата по подоходному налогу		3,731,295	1,196,299
Текущие налоговые активы	14	36,675	106,238
Прочие оборотные активы	15	4,234,975	1,853,994
Займы выданные	16	170,111	9,880,452
Денежные средства и их эквиваленты	17	238,616	131,001
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>47,744,040</b>	<b>41,488,018</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>78,097,592</b>	<b>69,827,366</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	9,501,015	9,501,015
Нераспределенная прибыль		35,746,303	39,763,541
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>45,247,318</b>	<b>49,264,556</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные оценочные обязательства	21	1,748,476	1,667,686
Отложенное налоговое обязательство	32	608,802	304,992
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2,357,278</b>	<b>1,972,678</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	9,484,356	7,615,213
Займы полученные	20	15,744,455	4,269,661
Обязательства по договору	22	3,988,442	452,290
Прочие налоги к уплате	23	596,779	1,726,544
Дивиденды к выплате	18	678,964	4,526,424
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>30,492,996</b>	<b>18,590,132</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>78,097,592</b>	<b>69,827,366</b>
Балансовая стоимость 1 простой акции, тенге		10,546.83	11,483.91

\* Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора



Н. О. Омаров

Финансовый директор

М. Д. Дауытқазы

Главный бухгалтер

А. Г. Суворкин

17 июля 2024 года





ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах казахстанских тенге	Примечания *	2023 г.	2022 г.
Выручка	24	74,475,871	179,628,121
Себестоимость продаж	25	(18,020,953)	(32,932,882)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>56,454,918</b>	<b>146,695,239</b>
Прочие операционные доходы	26	2,656,083	2,811,138
Общие и административные расходы	28	(5,811,830)	(1,640,195)
Расходы по реализации	29	(41,954,986)	(56,894,525)
Убыток от обесценения инвестиции в долевые инструменты	10	(48,050)	-
Убыток от обесценения финансовых активов	13	(140,543)	(8,128)
Доля в прибыли/ (убытке) ассоциированной компании	10	(48,995)	387,007
Выбытие дочерней компании		-	5,884
Прочие операционные расходы	27	(3,852,357)	(1,387,138)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>7,254,240</b>	<b>89,969,282</b>
Доходы от финансирования	30	18,301	204,707
Расходы от финансирования	31	(850,329)	(339,054)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>6,422,212</b>	<b>89,834,935</b>
Расходы по подоходному налогу	32	(10,439,450)	(17,939,136)
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>(4,017,238)</b>	<b>71,895,799</b>
<b>Совокупный доход/(убыток) за год</b>		<b>(4,017,238)</b>	<b>71,895,799</b>

Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на 1 простую акцию, тенге (939.49) 16,813.80

\* Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Финансовый директор

Главный бухгалтер

17 июля 2024 года



Н. О. Омаров

М.Д. Дауытқазы

А. Г. Суворкин



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого
На 1 января 2022 года	9,501,015	(983,258)	8,517,757
Прибыль и совокупный доход за год	-	71,895,799	71,895,799
Дивиденды (примечание 18)*	-	(31,149,000)	(31,149,000)
На 31 декабря 2022 года	9,501,015	39,763,541	49,264,556
Убыток и совокупный убыток за год	-	(4,017,238)	(4,017,238)
На 31 декабря 2023 года	9,501,015	35,746,303	45,247,318

\* Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.О. Генерального директора

Финансовый директор

Главный бухгалтер

17 июля 2024 года



Н. О. Омаров

М. Д. Дауытқазы

А. Г. Суворкин



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.*	2023 г.	2022 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль / (убыток) до налогообложения:		6,422,212	89,834,935
<b>Корректировки на:</b>			
амортизация	6,7,9	1,316,616	1,985,217
убыток от выбытия основных средств и других долгосрочных активов		13,531	246
расходы по финансированию	31	850,329	339,054
доходы от финансирования	30	(18,301)	(204,707)
резерв по неиспользованным отпускам		44,933	151,843
убыток от обесценения финансовых активов	10,13	188,593	8,128
убыток от обесценения нефинансовых активов	28	153,597	14,285
курсовая разница	26,27	235,308	(1,384,746)
излишки и безвозмездно полученные активы		(9,844)	-
доля в прибыли от ассоциированной компании	10	48,995	(387,007)
прочие		-	(3,965)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>9,245,969</b>	<b>90,353,283</b>
изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(12,663,213)	(20,601,393)
изменение товарно-материальных запасов		1,089,810	(3,336,654)
изменение прочих оборотных активов		(2,147,175)	700,148
изменение текущих налоговых активов		1,061,334	688,650
изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2,551,785	(3,256,097)
изменение прочих налогов к уплате		1,471,725	1,015,834
изменение обязательств по договору		3,536,152	(2,726,174)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до подоходного налога и процентов</b>		<b>4,146,387</b>	<b>62,837,597</b>
проценты полученные		59,961	128,357
уплаченный подоходный налог		(15,273,081)	(18,727,505)
дивиденды полученные	10	-	333,562
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>(11,066,733)</b>	<b>44,572,011</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
возврат / (размещение) депозитов, нетто		(160,589)	(661,194)
поступление от продажи основных средств		7,863	-
приобретение основных средств, горнорудных и других долгосрочных активов		(2,636,882)	(4,791,309)
авансы, выплаченные под долгосрочные активы		(583,142)	(724,228)
возврат/выдача займов, нетто	16	9,647,227	(9,813,227)
инвестиции в долевые инструменты	10	-	(2,000,050)
прочие		-	(834)
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		<b>6,274,477</b>	<b>(17,990,842)</b>





ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.*	2023 г.	2022 г.
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
получение займов	20	23,581,322	4,220,000
погашение займов	20	(14,840,552)	(7,763,206)
выплата дивидендов	18	(3,847,460)	(26,622,576)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>4,893,310</b>	<b>(30,165,782)</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>101,054</b>	<b>(3,584,613)</b>
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		6,561	1,088,577
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	17	<b>131,001</b>	<b>2,627,037</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	17	<b>238,616</b>	<b>131,001</b>

\* Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Существенные неденежные операции раскрыты в примечании 37.

И.О. Генерального директора

Финансовый директор

Главный бухгалтер

17 июля 2024 года



Н. О. Омаров

М. Д. Дауытқазы

А. Г. Суворкин



## 1. Общая информация о Компании

АО «Шубарколь Премиум» (далее – Компания) первоначально было зарегистрировано 19 апреля 2013 года как ТОО «СП Арбат». 1 июля 2017 года ТОО «СП Арбат» переименовано в ТОО «Шубарколь Премиум» (далее – Товарищество).

20 апреля 2017 года на основании решения внеочередного собрания участников от 10 ноября 2016 года №19 Товарищество было реорганизовано в АО «Шубарколь Премиум» (дата перерегистрации – 24 апреля 2017 года).

Компания внесена в Государственный реестр под государственным номером 10345-1930-01-АО (БИН 130440022185).

Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, проспект Бухар Жырау, строение 49/6.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерами Компании являлись:

- АО «Joint Resources» – 67 % простых акций;
- ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» – 16.5 % простых акций;
- ТОО «Trans Coal Investment Group» – 16.5 % простых акций.

ТОО «FCI MANAGEMENT LLP» передало 16.5% простых акций в доверительное управление ТОО «CORP MANAGEMENT». АО «Joint Resources» передало 67% простых акций Компании в доверительное управление ТОО «ILS Management». Единственным акционером АО «Joint Resources» является господин Кулибаев Т.А.

### **Основная деятельность**

Основной целью деятельности Компании является добыча каменного угля открытым способом.

Деятельность Компании осуществляется в рамках контракта №4301-ТПИ от 8 ноября 2013 года на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенного между Министерством энергетики Республики Казахстан и Компанией (далее – Контракт на недропользование, Контракт 1). Срок действия контракта 25 лет. Условиями Контракта 1 предусмотрено продление его срока.

Компания в 2023 году прекратила добычу песчано-гравийной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области на основании контракта, заключенного 5 июня 2018 года сроком на 20 лет между Компанией и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан (далее – Контракт 2). Компания использовала песчано-гравийную смесь для собственных нужд для подсыпки автодорог.

### **Дочерняя организация**

В январе 2018 года Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Baltic Terminals» (далее – дочерняя организация), тем самым получив контроль над его деятельностью. Дочерняя организация зарегистрирована 9 ноября 2017 года (БИН 171140010521). Дочерняя организация осуществляет деятельность по организации и сопровождению транспортировки угля на экспорт. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Азербайева, 58.

Компания в декабре 2021 года передала 100% долю в дочерней организации в доверительное управление ТОО «Coal management LLP» до 31 декабря 2024 года. Учредителем ТОО «Coal management LLP» является Махмудова Ж.А. Компания прекратила консолидировать финансовые результаты деятельности дочерней организации с 1 января 2022 года. Компания учитывает изменение стоимости инвестиции согласно IFRS 9 через прочий совокупный доход.



## 2. Основы представления финансовой отчетности

### Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО) на основе принципа начисления и правил учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в примечаниях к финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством Компании 17 июля 2024 года.

### Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

### Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам, установленным в Республике Казахстан на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по официальным обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

#### *по состоянию на 31 декабря 2023 года*

доллары США – по курсу 454.56 тенге за 1 доллар США;  
российский рубль – по курсу 5.063 тенге за 1 российский рубль;  
евро – по курсу 502.24 тенге за 1 евро;

#### *по состоянию на 31 декабря 2022 года*

доллары США – по курсу 462.65 тенге за 1 доллар США;  
российский рубль – по курсу 6.43 тенге за 1 российский рубль;  
евро – по курсу 492.86 тенге за 1 евро;

### Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

### Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

## 3. Существенная информация об учетной политике

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в



предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2023 года.

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г., и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года). Компания пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с данными Поправками.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (выпущены в мае 2021 года);
- Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two» (выпущены в мае 2023 года).

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 года, привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 года:**

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года).

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года) (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)

Первоначально указанная дата вступления в силу Поправок – 1 января 2022 г. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 года. Допускается досрочное применение.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 года).

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущенные в сентябре 2022 года).

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)» (выпущены в мае 2023 года).

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты» (выпущены в августе 2023 года).



Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

- Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (опубликованы в июне 2023 года).

26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2023 года. Компания планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания проводит оценку структуры и масштаба представления информации, требуемой данными стандартами.

### **Горнорудные активы**

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу, разработку карьера и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, улучшающую доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, капитализируются в составе горнорудных активов. Горнорудные активы, за исключением затрат на вскрышу, улучшающую доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся.

### **Расходы на вскрышу**

#### *Первоначальное признание*

Компания первоначально оценивает актив, связанный со вскрышными работами, по первоначальной стоимости, представляющей совокупность прямых затрат, понесенных при проведении вскрышных работ, улучшающих доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, и распределенных на эти работы непосредственно относящихся к ним косвенных расходов. Одновременно со вскрышными работами в период эксплуатации могут проводиться некоторые сопутствующие работы, которые при этом не являются необходимыми для продолжения вскрышных работ в запланированном в эксплуатационный период порядке. Затраты, связанные с такими сопутствующими работами, не включаются в состав первоначальной стоимости актива, связанного со вскрышными работами, и учитываются в расходах периода.

В случаях, когда затраты по активу, связанному со вскрышными работами, и затраты по добытым запасам не могут быть отдельно идентифицированы, Компания распределяет затраты на проведение вскрышных работ в период эксплуатации между добытыми запасами и активом, связанным со вскрышными работами, по методу, который основывается на уместном показателе выработки. Данный показатель выработки рассчитывается в отношении идентифицированного компонента рудного тела и используется в качестве основы для определения степени, в которой имела место деятельность по созданию будущей выгоды. Одним из показателей является объем извлеченной пустой породы в сравнении с ожидавшимся объемом пустой породы в расчете на объем добытого угля.

#### *Последующая оценка*

После первоначального признания актив, связанный со вскрышными работами, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, таким же образом, как и существующий актив, частью которого он является.

Актив, связанный со вскрышными работами, амортизируется на систематической основе в течение ожидаемого срока полезного использования идентифицированного компонента рудного тела, доступ к которому улучшается в результате проведения вскрышных работ. Компания применяет способ списания стоимости пропорционально объему продукции, если только другой метод не является более целесообразным.





## Основные средства

### Признание и последующая оценка

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Первоначальная стоимость основных средств, изготавливаемых или возведенных, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

### Амортизация

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Компании, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Компании.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Здания, сооружения	3-25
Машины и оборудование	4-15
Транспортные средства	7-20
Прочие	3-25

### Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу активов и стоимость от их использования. Балансовая стоимость активов уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.



#### *Незавершенное строительство*

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется амортизация на основе метода, указанного в учетной политике по основным средствам.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется в следующие сроки: по программному обеспечению - 5 лет, право на добычу - 25 лет (период действия Контракта 1).

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

#### **Финансовые инструменты**

##### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Компания признает финансовые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту.

##### *Оценка финансовых активов при первоначальном признании*

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

##### *Классификация финансовых активов*

Компания при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация определяется на основании бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Компания меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:



- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Финансовые активы учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### ***Последующая оценка финансовых активов***

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Финансовые активы Компании представлены торговой дебиторской задолженностью и выданными займами, которые относятся к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и инвестициями в долевые инструменты, которые относятся к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### ***Обесценение финансовых активов***

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает



оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 360 дней или если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

#### **Классификация финансовых обязательств**

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначально признании следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства Компании включают в себя обязательства по займам и торговую кредиторскую задолженность. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### **Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании**

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

#### **Последующая оценка финансовых обязательств**

Займы и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом затрат по сделке. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

При получении займа на нерыночных условиях Компания отражает доход от первоначального признания в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год как финансовый доход, если кредитором является несвязанная сторона, или в капитале, если кредитором является владелец Компании или сторона, находящаяся под контролем собственника. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в финансовой отчетности.

Обязательства классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

#### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;



- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

### ***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

### ***Определение справедливой стоимости***

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием применимых методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, и другие модели оценки.

### ***Инвестиции в ассоциированные компании***

Ассоциированными являются компании, на которые Компания оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Компании в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Компании в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибыли или убытка за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Компании в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Компании в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако когда доля Компании в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Компания не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.





Нереализованная прибыль по операциям между Компанией и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Компании в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

### **Запасы**

Запасы первоначально признаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению или созданию.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с единицами производимой продукции, обусловленные технологией и организацией производства.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Запасы отражаются по наименьшему из значений: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации является расчетной ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Оценка чистой цены реализации проводится периодически в конце каждого отчетного периода.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе, на расчетных, а также на специальных счетах в банке.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих внеоборотных активов, если они ограничены в использовании более двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих оборотных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

Отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом.

### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические



затраты, понесенные по этому займу в течение периода создания квалифицируемого актива, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

### **Резервы - обязательства**

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

### **Ликвидационный фонд на восстановление месторождения**

В состав затрат на восстановление месторождения входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель).

Резерв на восстановление месторождения формируется и отражается в стоимости горнорудных активов в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости будущих затрат. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации.

Предполагаемые будущие затраты на ликвидацию последствий недропользования пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости (обновление оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации), корректируются.

Затраты по ликвидации последствий недропользования являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть таких затрат возникает в ходе эксплуатации карьера. Хотя точная сумма необходимых затрат не известна, Компания оценивает свои затраты, исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по восстановлению.

Сумма амортизации дисконта, полученного при определении чистой приведенной стоимости резерва, относится на финансовые расходы за отчетный период.

Прочие изменения резерва на восстановление месторождения, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение срока службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам. Изменения резерва на восстановление месторождения, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

При проведении систематических восстановительных работ в течение операционной деятельности, а не во время ликвидации, резерв формируется по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода, и затраты относятся на прибыль и убыток за год.



### **Обязательства по возмещению исторических затрат**

Компания признает обязательства возмещению исторических затрат по тем контрактам, в отношении которых доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При первоначальном признании сумма исторических затрат капитализируется в составе прав на недропользование.

### **Выручка**

#### *Выручка по договорам с покупателями*

Деятельность Компании связана с добычей и реализацией угля. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

#### *Продажа угля*

Выручка от продажи угля (далее – товар) по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплата) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Обязательства по договору включают в себя авансовые платежи, полученные по договорам на передачу товаров или услуг.

#### *Значительный компонент финансирования*

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Процентные доходы*

Процентные доходы признаются на пропорциональной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, которые признаны:

- в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

При определении налоговой базы стоимости затрат на восстановление месторождения, отнесенных на стоимость долгосрочных активов, и ликвидационного фонда на восстановление месторождения, Компания распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется.

Обязательство по отложенному подоходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождения, отнесенным на стоимость долгосрочных активов, а актив по отложенному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по ликвидационному фонду на восстановление месторождения.

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и социальные отчисления**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование.

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5 % от облагаемых доходов работников, величина отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования составляет 3% от облагаемых доходов работников. Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

#### **Условные активы и условные обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.



Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### **Последующие события**

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

#### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 пределах 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 внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, 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.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

#### **4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Неопределенность указанных оценок может привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года.





**Выручка по договорам с покупателями**

Компания использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

**Идентификация обязанностей к исполнению в договоре на продажу товаров**

Компания крайне редко оказывает покупателю какие-либо услуги вместе с продажей товаров. Тем не менее, Компания определила, что товары и услуги могут быть отличимыми сами по себе. Кроме того, товары и услуги, реализуемые Компанией не находятся в сильной зависимости друг от друга или в тесной взаимосвязи, поскольку Компания будет способна передать товар, даже если покупатель откажется от сопутствующих услуг. Соответственно, если Компания будет реализовывать товар с оказанием сопутствующих услуг, то Компания распределит часть цены сделки на услугу.

**Обесценение нефинансовых активов**

На конец каждого отчетного периода руководство Компании оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: горнорудных активов, основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов. При наличии любых признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость.

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Компании, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Компании определило месторождение как единственную генерирующую единицу.

Признаков обесценения горнорудных активов, основных средств, нематериальных активов, за исключением, незавершенного строительства, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов не выявлено.

**Обязательства по социальным проектам и обучению**

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по инфраструктуре и обучению.

Выполнение таких обязательств может осуществляться в виде выплаты денежных средств или вкладов равной стоимости. Обязательства составляют наибольшую сумму из фиксированной суммы или установленного процента от бюджетных капиталовложений за год.

Руководство Компании считает, что, несмотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения. Такое мнение подтверждается условиями Контракта на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения Контракта на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

**Ликвидационный фонд на восстановление месторождения**

В соответствии с Контрактом на недропользование и природоохранным законодательством Компания имеет юридическое обязательство по ликвидации своих активов по недропользованию, рекультивации земель после завершения деятельности. Ликвидационный фонд на восстановление



месторождения признается в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов на конец их сроков полезной службы. Ликвидационный фонд формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат на восстановление участка месторождения по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Ликвидационный фонд на восстановление месторождения определяется на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием, инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по ликвидации. Ликвидационный фонд оценивается из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранном законодательстве, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость ликвидационного фонда регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление угольного разреза в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства произведены по текущим ценам, и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Руководство Компании проанализировало ранее выполненные расчеты и сделанные допущения и пришло к выводу, что изменения не оказывают существенное влияние на ранее признанную сумму резерва, в связи с чем, в отчетном году резерв не корректировался.

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость ликвидационного фонда на восстановление месторождений составила 1,748,476 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года – 1,667,686 тысяч тенге) (примечание 21).

#### **Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов**

Горнорудные активы амортизируются в течение соответствующего срока полезной службы месторождения путем использования производственного метода амортизации, исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов угля. При первоначальном определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться в связи с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы амортизации и балансовую стоимость активов.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча угля в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов угля. Такие факторы могут включать следующее:

- изменения в извлекаемых запасах,
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов,
- разница между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке запасов угля,
- непредвиденные операционные проблемы на месторождении,
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке, восстановлению, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономически характеристики запасов угля.

Руководство Компании пересматривает обоснованность сроков полезной службы горнорудных активов, по меньшей мере, на ежегодной основе. Любые изменения могут повлиять на перспективные ставки амортизации и балансовую стоимость активов.

#### **5. Операции со связанными сторонами**

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами являются ключевой управленческий персонал, ассоциированная компания и прочие связанные стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.



Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляет значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен ниже.

**Характер взаимоотношений с Компанией**

ТОО «Майкубен-Вест»	Прочая связанная сторона*
ТОО «Baltic Terminals»	Прочая связанная сторона*
ТОО «Темір кокс»	Ассоциированная компания
АО «Joint Resources»	Прочая связанная сторона*

\* Прочие связанные стороны - компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

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

	Прим.	Ассоцииро- ванная ком- пания	Прочие связанные стороны	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
<b>Активы</b>				
Торговая дебиторская задолженность		194,165	-	194,165
Займы выданные	16	170,111	-	170,111
<b>Обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность		(2,174,942)	-	(2,174,942)
Займы полученные	20	-	(11,499,904)	(11,499,904)
Дивиденды к выплате		-	(454,861)	(454,861)
Начисленная пеня по дивидендам		-	(61,675)	(61,675)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

	Прим.	Ассоцииро- ванная ком- пания	Прочие связанные стороны	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
<b>Активы</b>				
Торговая дебиторская задолженность		61,324	94,018	155,342
Резерв на обесценение		-	(369)	(369)
Займы выданные	16	318,326	9,554,073	9,872,399
<b>Обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность		-	(14,292)	(14,292)
Дивиденды к выплате		-	(3,032,405)	(3,032,405)
Начисленная пеня по дивидендам		-	(70,872)	(70,872)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Ассоцииро- ванная ком- пания	Прочие связанные стороны	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Выручка	300,018	-	300,018
Прочие операционные доходы	150	8,595	8,745
Расходы по реализации	-	(8,899,460)	(8,899,460)
Финансовые доходы	-	14,355	14,355
Финансовые расходы	-	(4,875)	(4,875)
Прочие расходы	-	(160,910)	(160,910)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Ассоцииро- ванная ком- пания	Прочие связанные стороны	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Выручка	360,439	-	360,439
Прочие операционные доходы	-	47,825	47,825
Общие и административные расходы	-	(655)	(655)
Расходы по реализации	(9,694)	(250,351)	(260,045)
Финансовые доходы	2,326	121,483	123,809
Прочие расходы	-	(70,872)	(70,872)



### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2023 год составляет 104,403 тысячи тенге (2022 год: 204,554 тысяч тенге). Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе общих и административных расходов.

### 6. Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательства по восстановлению месторождения	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>				
На 1 января 2022 г.	5,448,474	16,417	1,052,695	6,517,586
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>5,448,474</b>	<b>16,417</b>	<b>1,052,695</b>	<b>6,517,586</b>
Выбытие		(16,417)	(667)	(17,084)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>5,448,474</b>	<b>-</b>	<b>1,052,028</b>	<b>6,500,502</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>				
На 1 января 2022 г.	(422,535)	(604)	(57,008)	(480,147)
Амортизация за год	(169,051)	(102)	(20,294)	(189,447)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(591,586)</b>	<b>(706)</b>	<b>(77,302)</b>	<b>(669,594)</b>
Амортизация за год	(96,303)	-	(11,561)	(107,864)
Выбытие	-	706	4	710
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(687,889)</b>	<b>-</b>	<b>(88,859)</b>	<b>(776,748)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>				
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4,856,888</b>	<b>15,711</b>	<b>975,393</b>	<b>5,847,992</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>4,760,585</b>	<b>-</b>	<b>963,169</b>	<b>5,723,754</b>

Ограничения в использовании горнорудных активов нет.

### 7. Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование к установке	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
На 1 января 2022 г.	3,332,337	5,274,335	848,882	55,987	49,921	9,561,462
Поступление	19,374	654,742	700,547	18,999	811	1,394,473
Перемещение из незавершенного строительства	1,331,665	7,597	5,992	-	-	1,345,254
Перемещение	-	20,160	-	-	(20,160)	-
Выбытие	-	(790)	(49,977)	(34)	-	(50,801)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4,683,376</b>	<b>5,956,044</b>	<b>1,505,444</b>	<b>74,952</b>	<b>30,572</b>	<b>12,250,388</b>
Поступление	458	148,450	80,497	10,951	-	240,356
Перемещение из незавершенного строительства	4,301,565	671,580	1,520	-	-	4,974,665
Перемещение	(2,078)	16,160	-	-	(14,082)	-
Выбытие	(279,676)	(17,265)	(9,547)	(8,495)	(519)	(315,502)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>8,703,645</b>	<b>6,774,969</b>	<b>1,577,914</b>	<b>77,408</b>	<b>15,971</b>	<b>17,149,907</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>						
На 1 января 2022 г.	(546,930)	(2,438,204)	(376,238)	(26,958)	-	(3,388,330)
Амортизация за период	(919,316)	(622,154)	(233,594)	(10,250)	-	(1,785,314)
Амортизация выбывших активов	-	545	49,977	34	-	50,556
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(1,466,246)</b>	<b>(3,059,813)</b>	<b>(559,855)</b>	<b>(37,174)</b>	<b>-</b>	<b>(5,123,088)</b>
Амортизация за период	(362,604)	(595,965)	(228,010)	(11,878)	-	(1,198,457)
Амортизация выбывших активов	279,676	14,672	8,917	7,217	-	310,482
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(1,549,174)</b>	<b>(3,641,106)</b>	<b>(778,948)</b>	<b>(41,835)</b>	<b>-</b>	<b>(6,011,063)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>						



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

На 31 декабря 2022 г.	3,217,130	2,896,231	945,589	37,778	30,572	7,127,300
На 31 декабря 2023 г.	7,154,471	3,133,863	798,966	35,573	15,971	11,138,844

Ограничения в использовании основных средств нет.

## 8. Незавершенное строительство

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Незавершенное строительство	323,950	4,918,899
<b>Итого</b>	<b>323,950</b>	<b>4,918,899</b>

В составе незавершенного строительства отражены объекты инфраструктуры на месторождении участок Центральный-2 в стадии готовности от 5 % до 100 %. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию – 2024-2025 годы.

Изменение в незавершенном строительстве за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	4,918,899	1,427,292
Приобретение работ и услуг	394,437	4,836,861
Перевод из запасов	24,845	-
Переведено в основные средства (Примечание 7)	(4,974,665)	(1,345,254)
Списание	(39,566)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>323,950</b>	<b>4,918,899</b>

Ограничения в отношении объектов незавершенного строительства нет.

## 9. Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Право на добычу*	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>			
На 1 января 2022 г.	6,245	251,619	257,864
Поступления	112	-	112
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>6,357</b>	<b>251,619</b>	<b>257,976</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>6,357</b>	<b>251,619</b>	<b>257,976</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>			
На 1 января 2022 г.	(5,426)	(82,717)	(88,143)
Амортизация за год	(410)	(10,047)	(10,457)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(5,836)</b>	<b>(92,764)</b>	<b>(98,600)</b>
Амортизация за год	(249)	(10,047)	(10,296)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(6,085)</b>	<b>(102,811)</b>	<b>(108,896)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>			
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>521</b>	<b>158,855</b>	<b>159,376</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>272</b>	<b>148,808</b>	<b>149,080</b>

\*В состав права на добычу включена стоимость Контракта 1, а также стоимость геологической информации о недрах (исторические затраты), приобретенной в соответствии с Соглашением о конфиденциальности № 2282 от 13 августа 2013 года.

Право на недропользование по Контракту 1 было заложено по договору залога № 887-2017 от 24 октября 2017 года в качестве обеспечения возвратности обязательств Компании по кредитной линии в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» до декабря 2023 года. На 31 декабря 2023 года актив выведен из залога.

## 10. Инвестиции в долевые инструменты

Инвестиции в долевые инструменты представлены следующими:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Ассоциированная компания</i>		
ТОО «Теміркөкс» (50%)*	2,004,450	2,053,445
<i>Прочие</i>		
ТОО «Karagandy CCI» (15%)	48,050	48,050



<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО «Baltic Terminals» (100%) (передано в доверительное управление ТОО «Coal management LLP»)	227	227
Обесценение	(48,050)	-
<b>Итого</b>	<b>2,004,677</b>	<b>2,101,722</b>

\* Компания в марте 2022 года приобрела 50% долю участия в ТОО «Теміркокс» за 2,000,000 тысяч тенге. ТОО «Теміркокс» (БИН 180840024457) занимается производством кокса специального назначения, зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, г. Темиртау, ул. Темиртауская, строение 1.

Компания оказывает значительное влияние на объект инвестиции и в соответствии с МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» учитывает инвестицию по методу долевого участия.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	С 1 марта по 31 декабря 2022 г.
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>2,053,445</b>	-
Приобретение	-	2,000,000
Доля в прибыли/(убытке) за период	(54,688)	392,700
Дивиденды полученные	-	(333,562)
Элиминирование нереализованных финансовых результатов по внутренним оборотам ассоциированной компании	5,693	(5,693)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>2,004,450</b>	<b>2,053,445</b>

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированной компании, которая основывается на её финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и за годовые периоды, заканчивающиеся на указанные даты.

Обобщенный отчет о финансовом положении ассоциированной компании:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные активы	338,172	611,269
Долгосрочные активы	424,407	521,645
Краткосрочные обязательства	430,558	669,438
Долгосрочные обязательства	1,250	23,330
<b>Капитал</b>	<b>330,771</b>	<b>440,146</b>
Доля владения Компании	50%	50%
<b>Доля чистых активов</b>	<b>165,386</b>	<b>220,074</b>
Затраты, связанные с приобретением бизнеса	1,839,064	1,839,064
Элиминирование нереализованных финансовых результатов по внутренним оборотам ассоциированных компаний	-	(5,693)
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>2,004,450</b>	<b>2,053,445</b>

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	С 1 марта по 31 декабря 2022 г.
Выручка от реализации товаров и услуг	597,117	2,392,724
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(431,324)	(1,198,379)
Общие и административные расходы	(125,995)	(152,286)
Расходы по реализации	(73,962)	(94,739)
Финансовые доходы (расходы), (нетто)	7,376	13,040
Прочие прибыли и убытки, (нетто) <sup>1)</sup>	(108,838)	22,758
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(135,626)</b>	<b>983,118</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26,251	(197,718)
<b>Итого прибыль за год</b>	<b>(109,375)</b>	<b>785,400</b>
Доля Компании в прибыли за год	(54,688)	392,700
Элиминирование нереализованных финансовых результатов	5,693	(5,693)



АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	С 1 марта по 31 декабря 2022 г.
по внутренним оборотам ассоциированных компаний		
<b>Доля в прибыли /(убытке) за год (с учетом элиминирования)</b>	<b>(48,995)</b>	<b>387,007</b>
Доля Компании в прочем совокупном доходе /(убытке)	-	-
<b>Доля Компании в прибыли и убытке за год с учетом элиминации</b>	<b>(48,995)</b>	<b>387,007</b>

### 11. Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	1,144,859	915,343
Долгосрочная часть НДС	8,871,358	6,431,183
Денежные средства, ограниченные в использовании*	1,096,584	935,995
Займы, предоставленные работникам	2,827	3,919
Прочие	80,076	80,076
<b>Итого</b>	<b>11,195,704</b>	<b>8,366,516</b>
Резерв на обесценение	(182,457)	(182,457)
<b>Итого (нетто)</b>	<b>11,013,247</b>	<b>8,184,059</b>

\* Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой специализированный банковский вклад в тенге, предназначенный для финансирования работ по ликвидации последствий разработки месторождений по Контрактам 1 и 2, размещенные в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (ставка 0% годовых).

### 12. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция	3,755,201	3,640,952
Готовая продукция в пути	473,708	1,592,970
Сырье и материалы	994,742	1,083,623
Резерв на обесценение*	(167,036)	(15,708)
<b>Итого</b>	<b>5,056,615</b>	<b>6,301,837</b>

\* Движение резерва на обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(15,708)	(14,109)
Начисление резерва	(154,935)	(5,485)
Восстановлено резерва	3,607	3,886
<b>На 31 декабря</b>	<b>(167,036)</b>	<b>(15,708)</b>

### 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	34,378,032	21,944,523
Резерв на обесценение*	(243,821)	(103,432)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>34,134,211</b>	<b>21,841,091</b>
Прочие	151,451	177,106
Резерв на обесценение	(9,909)	-
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>141,542</b>	<b>177,106</b>
<b>Всего торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>34,275,753</b>	<b>22,018,197</b>

\* Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:





<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(103,432)	(95,304)
Начислено / (восстановлено) резерва	(140,543)	(8,128)
Курсовая разница	154	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>(243,821)</b>	<b>(103,432)</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	2,132,149	518,352
Доллары США	32,002,062	21,322,739
<b>Итого</b>	<b>34,134,211</b>	<b>21,841,091</b>

#### 14. Текущие налоговые активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	-	61,958
КПН за нерезидента	31,282	29,795
Налог на имущество	303	10,218
Рентный налог на экспорт	3,349	3,344
Таможенные платежи	304	472
Прочие	1,437	451
<b>Итого</b>	<b>36,675</b>	<b>106,238</b>

#### 15. Прочие оборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Затраты по вскрышным работам*	3,636,292	-
Авансы выданные	748,271	3,938,094
Краткосрочные расходы будущих периодов	15,623	15,790
Займы, предоставленные работникам	1,092	998
Прочие	714,598	714,598
<b>Итого</b>	<b>5,115,876</b>	<b>4,669,480</b>
Резерв на обесценение**	(880,901)	(2,815,486)
<b>Итого (нетто)</b>	<b>4,234,975</b>	<b>1,853,994</b>

\* В течение 2023 года соотношение выбранной горной массы к фактически добытому объему каменного угля превысило нормативный показатель коэффициента вскрыши, согласно которому фактически понесенные расходы по буровзрывным и вскрышным работам и перевозке горной массы переносятся на себестоимость выпускаемой продукции в отчетном году. Превышение фактически понесенных затрат сверх норматива было отложено таким образом, что когда фактический коэффициент вскрыши установится ниже планового, отложенные затраты путем пропорциональной амортизации к объему добычи войдут в себестоимость добытого угля за период. Ожидается, что понесенные затраты будут амортизированы в течение 2024 года.

\*\* Движение резерва на обесценение прочих оборотных активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(2,815,486)	(2,793,001)
Начислено / (восстановлено) резерва	(1,994)	(22,485)
Переведено в прочую дебиторскую задолженность	10,086	-
Списано активов	1,926,493	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>(880,901)</b>	<b>(2,815,486)</b>



## 16. Займы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выданные займы являются не просроченными и не обесцененными. Займы являются не обеспеченными.

Балансовая стоимость выданных займов на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Договор	%	Период выдачи	Дата возврата	Сумма займа	Сумма вознаграждения	Итого
ТОО «Темір кокс»	№128/1-2022 от 31.03.2022 г.	1%	апрель 2022 г.	31 декабря 2024 г.	166,000	4,111	170,111
<b>Итого</b>					<b>166,000</b>	<b>4,111</b>	<b>170,111</b>

Балансовая стоимость выданных займов на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Договор	%	Период выдачи	Дата возврата	Сумма займа	Сумма вознаграждения	Итого
ТОО «Baltic Terminals»	№205U-2022 от 10.06.2022 г.	1%	июнь 2022 г.	31 мая 2023 г.	9,497,227	54,073	9,551,300
ТОО «Baltic Terminals»	№190U-2022 от 23.05.2022 г.	1%	май-июнь 2022 г.	31 мая 2023 г.	-	2,773	2,773
ТОО «Темір кокс»	№128/1-2022 от 31.03.2022 г.	1%	апрель 2022 г.	31 декабря 2023 г.	316,000	2,326	318,326
ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	№М-22-0006 от 19.05.2022 г.	1%	май 2022 г.	31 марта 2023 г.	-	8,053	8,053
<b>Итого</b>					<b>9,813,227</b>	<b>67,225</b>	<b>9,880,452</b>

## 17. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах*	230,657	76,621
Денежные средства на срочных депозитах**	7,078	54,250
Денежные средства в кассе	881	130
<b>Итого</b>	<b>238,616</b>	<b>131,001</b>

\* Все остатки на банковских счетах являются не просроченными и не обесцененными.

\*\* Остаток на депозитном счете представляет собой вклад «овернайт» в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 14.25% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Тенге	11,411	89,065
Доллары США	227,205	41,936
<b>Итого</b>	<b>238,616</b>	<b>131,001</b>

## 18. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 года составил 9,501,015 тысяч тенге (31 декабря 2022 год: 9,501,015 тысяч тенге). Количество объявленных простых акций – 5,000,000 штук (НИН KZ1C60530017). Компания не выпускала привилегированные акции.

Размещено 4,276,000 штук простых акций, которые распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,221.94 тенге за 1 акцию.

Акционеры Компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Доля	Количество акций, штук	Доля	Количество акций, штук
АО «Joint Resources»	67.00%	2,864,920	67.00%	2,864,920
ТОО «FCI MANAGEMENT LLP»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
ТОО «Trans Coal Investment group»	16.50%	705,540	16.50%	705,540
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>	<b>100%</b>	<b>4,276,000</b>

Простые акции в количестве 4,276,000 штук не находятся в залоге.

### **Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию**

Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль /(убыток), приходящаяся на держателей простых акций (тысяч тенге)	<b>(4,017,238)</b>	71,895,799
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию (штук)	4,276,000	4,276,000
<b>Базовая и разводненная прибыль /(убыток) на акцию, тенге</b>	<b>(939.49)</b>	<b>16,813.80</b>

### **Балансовая стоимость акций**

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Компания раскрывает балансовую стоимость одной простой акции. Компания рассчитывает этот показатель как: итоговые активы за вычетом итоговых нематериальных активов, обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленные на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2023 года данный показатель составил 10,546.83 тенге (2022 год: 11,483.91 тенге).

### **Дивиденды**

Решением акционеров от 17 августа 2022 года чистый доход за 1 квартал 2022 года в размере 31,149,000 тысяч тенге был распределен на выплату дивидендов акционерам Компании. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было выплачено 26,622,576 тысяч тенге, остаток невыплаченных дивидендов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 4,526,424 тысячи тенге.

В 2023 году Компания не объявляла дивиденды, выплатила задолженность по дивидендам за минусом удержанного КПН 3,847,460 тысяч тенге. В связи с принятыми поправками в Налоговый кодекс, действующими ретроспективно с 1 января 2023 года, Компания уменьшила сумму удержанного КПН с дивидендов и восстановила дивиденды к выплате на сумму 678,964 тысячи тенге, а также начислила пеню на сумму 92,061 тысяча тенге (Примечание 19).

## **19. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность*	8,845,220	7,277,276
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>8,845,220</b>	<b>7,277,276</b>
Задолженность по оплате труда	270,966	21,728
Резерв по отпускам	264,798	309,731
Начисленная пеня по дивидендам акционерам	92,061	-
Прочие	11,311	6,478
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>639,136</b>	<b>337,937</b>



<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>9,484,356</b>	<b>7,615,213</b>
<i>Долгосрочная</i>	-	-
<i>Краткосрочная</i>	9,484,356	7,615,213

\* В составе торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года представлена задолженность за долгосрочные активы (без НДС) на сумму 112,127 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 2,253,147 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	8,783,189	7,131,925
Доллары США	9,873	-
Евро	1,004	-
Российские рубли	51,154	145,351
<b>Итого</b>	<b>8,845,220</b>	<b>7,277,276</b>

## 20. Займы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Краткосрочные	Итого	Краткосрочные	Итого
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»*	4,244,359	4,244,359	4,269,661	4,269,661
ТОО «Joint Resources»	11,500,096	11,500,096	-	-
<b>Итого займы полученные</b>	<b>15,744,455</b>	<b>15,744,455</b>	<b>4,269,661</b>	<b>4,269,661</b>

\*В соответствии с дополнительным соглашением от 15 июля 2022 года к соглашению об открытии кредитной линии №КС 01-16-18 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк) общая сумма лимита по кредитной линии установлена в размере 4,220,000 тысяч тенге с целью пополнения оборотных средств.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 30 ноября 2028 года, срок действия лимита – по 31 декабря 2026 года. Транши предоставляются на срок до 6 месяцев.

По полученным кредитам в тенге ставка вознаграждения установлена в размере 18.75-19.75% годовых. Погашение основного долга и вознаграждения осуществляются периодическими платежами согласно графику платежей, установленному в кредитных договорах.

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью, за 2023 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2023 г.	Получено денежным и средствами	Погашено денежными средствами	Удержан ие налога	Взаимозачет	Начислено вознаграждение	31 декабря 2023 г.
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	4,269,661	10,740,000	(11,527,576)	-	-	762,274	4,244,359
ТОО FCI MANAGEMENT LLP	-	181,500	(182,169)	(118)	-	787	-
ТОО «Baltic Terminals»	-	241,322	(2,208,937)	(241)	1,966,250	1,606	-
АО «Joint Resources»	-	12,237,000	(739,697)	(476)	-	3,269	11,500,096
ТОО «Trans Coal Investment group»	-	181,500	(182,173)	(119)	-	792	-
<b>Итого</b>	<b>4,269,661</b>	<b>23,581,322</b>	<b>(14,840,552)</b>	<b>(954)</b>	<b>1,966,250</b>	<b>768,728</b>	<b>15,744,455</b>



Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью, за 2022 год:

	1 января 2022 г.	Получено денежным и сред- ствами	Погашено денежным и сред- ствами	Удержание налога	Курсовая разница	Начислено вознагра- ждение	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах казах- станских тенге</i>							
АО «Народный сберегательный банк Казахстана» ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир»	6,608,754	4,220,000	(6,762,465)	-	846	202,526	4,269,661
Прочие займы	1,063,956	-	(999,591)	(64,842)	-	477	-
	1,150	-	(1,150)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>7,673,860</b>	<b>4,220,000</b>	<b>(7,763,206)</b>	<b>(64,842)</b>	<b>846</b>	<b>203,003</b>	<b>4,269,661</b>

Займы, полученные Компанией, выражены в тенге.

**21. Долгосрочные оценочные обязательства**

Компания имеет юридическое обязательство по устранению последствий операций по недропользованию и ликвидации объектов недропользования, после планируемого окончания эксплуатации месторождения.

Ниже представлено изменение ликвидационного фонда на восстановление месторождения на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>1,667,686</b>	<b>1,531,635</b>
Отмена дисконта текущей стоимости (примечание 31)	81,601	136,051
Выбытие резерва	(811)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>1,748,476</b>	<b>1,667,686</b>

Сумма ликвидационного фонда на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты с применением ставки дисконтирования на отчетные даты. Неопределенность в оценках таких затрат включает потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта. По мнению руководства Компании, влияние изменений, произошедших в отчетном периоде, на величину резерва, незначительное.

Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства Компании через 25 лет от даты заключения Контракта 1 (в 2038 году).

В сентябре 2023 года Компания прекратила добычу песчано-гравийной смеси по Контракту 2 и возвратила государству земельный участок в Нуринском районе Карагандинской области.

**22. Обязательства по договору**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по договорам поставки угля на внутренний рынок	3,980,674	444,522
Обязательства по договорам поставки угля на экспорт	7,768	7,768
<b>Итого</b>	<b>3,988,442</b>	<b>452,290</b>

**23. Прочие налоги к уплате**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	363,240	1,550,145
Плата за эмиссии в окружающую среду	35,021	38,417
Обязательные пенсионные взносы	71,898	39,853
Индивидуальный подоходный налог	47,495	33,133
НДС за нерезидента	8,866	20,693
Социальный налог	35,281	22,381
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	21,675	13,062
Социальные отчисления	12,030	8,096
Прочие	1,273	764
<b>Итого</b>	<b>596,779</b>	<b>1,726,544</b>



## 24. Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Экспорт	71,426,076	174,629,107
Внутренний рынок	3,049,795	4,999,014
<b>Итого</b>	<b>74,475,871</b>	<b>179,628,121</b>

Значительное снижение выручки за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, связано со снижением физического объема реализации на 26% вследствие падения спроса и снижением биржевых котировок, которые на конец отчетного периода находились в диапазоне 145 долларов США за 1 тонну (на 31 декабря 2022 года: 400 долларов США за 1 тонну).

## 25. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Вскрышные работы	8,717,917	14,369,235
Заработная плата и связанные расходы	3,803,955	2,851,698
Износ и амортизация	1,021,646	1,115,007
Горюче-смазочные материалы	1,681,928	1,640,528
Буровзрывные работы	2,163,443	2,559,049
Материалы	535,045	1,011,702
Угольная продукция, приобретенная для перепродажи	-	5,383,068
Налоги и сборы	2,081,715	5,765,494
Содержание работников, работающих вахтовым методом	276,429	214,131
Краткосрочная аренда	28,343	7,441
Консультационные услуги	-	2,864
Электроэнергия	74,111	41,664
Прочие	1,061,387	391,883
	<b>21,445,919</b>	<b>35,353,764</b>
Распределенные затраты на вскрышу	(3,636,292)	-
Изменение сальдо готовой продукции	211,326	(2,420,882)
<b>Итого</b>	<b>18,020,953</b>	<b>32,932,882</b>

## 26. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от списания обязательств	2,733	-
Доход от аренды	453	41,689
Доход от реализации основных средств, нетто	-	23,890
Доходы по суммовой разнице	76,745	605,758
Доход от курсовой разницы	-	1,384,746
Штрафы и пени	273,594	9,802
Доход от возмещаемых услуг	2,261,562	740,580
Прочие доходы	40,996	4,673
<b>Итого</b>	<b>2,656,083</b>	<b>2,811,138</b>

## 27. Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы от курсовых разниц, нетто	235,308	-
Потери (выемка породы)	755,174	190,290
Расходы по суммовой разнице	292,565	733,447
Убытки от списания основных средств	13,531	246
Штрафы и пени	247,400	11,374
Возмещаемые услуги	2,103,647	287,051
Пени по дивидендам	92,061	-
Прочие расходы	112,671	164,730
<b>Итого</b>	<b>3,852,357</b>	<b>1,387,138</b>



**28. Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Заработная плата и связанные расходы	586,990	616,613
Социально-экономическое развитие региона	199,547	30,444
Благотворительная помощь	8,548	493,852
Краткосрочная аренда	48,683	37,168
Расходы на страхование	38,113	37,374
Штрафы и пени*	598,926	442
Консультационные и информационные услуги	51,518	35,807
Резерв на обесценение прочих активов	153,597	14,285
Транспортные расходы	63,992	91,404
Банковские услуги	12,606	10,184
Материалы	32,081	24,088
Износ и амортизация	18,203	11,495
Обучение и повышение квалификации работников	37,975	56,015
Ремонт и обслуживание	13,079	13,976
Командировочные и представительские расходы	35,837	59,101
Налоги и сборы*	3,809,164	5,246
Юридические и нотариальные услуги	938	628
Прочие	102,033	102,073
<b>Итого</b>	<b>5,811,830</b>	<b>1,640,195</b>

\* В 2023 году Департаментом государственных доходов (ДГД) по Карагандинской области была проведена комплексная налоговая проверка за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года. По результатам проверки были начислены дополнительные суммы налогов и пени по НДС, КПП с нерезидента, рентному налогу и НДС на общую сумму 1,718,378 тыс. тенге, а также начислен КПП с нерезидента у источника выплаты дохода по уведомлению ДГД на сумму 2,356,647 тыс. тенге.

**29. Расходы по реализации**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	34,862,957	49,275,338
Краткосрочная аренда полувагонов, транспорта и спецтехники	5,106,320	5,798,279
Износ и амортизация	276,767	823,037
Заработная плата и связанные расходы	436,892	441,578
Топливо и материалы	108,995	127,944
Лабораторно-исследовательские работы	32,369	83,747
Обеспечение жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом	49,632	44,910
Штрафы и пени	220,543	28,244
Сертификация и стандартизация готовой продукции	44,213	27,050
Ремонт и обслуживание	251,489	40,859
Налоги и сборы	346,247	22,181
Прочие	218,562	181,358
<b>Итого</b>	<b>41,954,986</b>	<b>56,894,525</b>

**30. Доходы от финансирования**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Процентный доход по банковским депозитам	2,116	49,191
Процентный доход по выданным займам	16,185	155,516
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>18,301</b>	<b>204,707</b>





### 31. Расходы от финансирования

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по вознаграждениям по займам (примечание 20)	768,728	203,003
Амортизация дисконта приведенной стоимости по ликвидационному фонду на восстановление и рекультивацию (примечание 21)	81,601	136,051
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>850,329</b>	<b>339,054</b>

### 32. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	3,222,881	17,915,361
Начисленный налог и пени по акту налоговой проверки	6,912,759	-
Расходы / (экономия) по отложенному подоходному налогу	303,810	23,775
<b>Итого расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>10,439,450</b>	<b>17,939,136</b>

Для целей расчета отложенных налогов сальдо на конец отчетного периода посчитано с применением ставки налога равной 20%.

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	6,422,212	89,834,935
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>1,284,442</b>	<b>17,966,987</b>
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	2,242,249	(27,851)
Начисленный налог и пени по акту налоговой проверки	6,912,759	-
<b>Итого расход / (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>10,439,450</b>	<b>17,939,136</b>

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2023 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(555,824)</b>	<b>205,352</b>	<b>(350,472)</b>
Дебиторская задолженность	(20,686)	(28,078)	(48,764)
Резерв по неиспользованным отпускам	(61,946)	8,986	(52,960)
Налоги	(324,801)	237,986	(86,815)
Ликвидационный фонд	(138,459)	(18,602)	(157,061)
Вознаграждения и комиссии	(9,932)	5,060	(4,872)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>860,816</b>	<b>98,458</b>	<b>959,274</b>
Основные средства	860,816	98,458	959,274
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>304,992</b>	<b>303,810</b>	<b>608,802</b>
Непризнанный отложенный налоговый актив	-	-	-
<b>Признанное отложенное налоговое обязательство (актив)</b>	<b>304,992</b>	<b>303,810</b>	<b>608,802</b>



	31 декабря 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(650,330)</b>	<b>94,506</b>	<b>(555,824)</b>
Дебиторская задолженность	(20,886)	200	(20,686)
Резерв по неиспользованным отпускам	(31,578)	(30,368)	(61,946)
Налоги	(123,353)	(201,448)	(324,801)
Ликвидационный фонд	(107,189)	(31,270)	(138,459)
Вознаграждения и комиссии	(367,324)	357,392	(9,932)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>931,547</b>	<b>(70,731)</b>	<b>860,816</b>
Основные средства	931,547	(70,731)	860,816
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>281,217</b>	<b>23,775</b>	<b>304,992</b>
Непризнанный отложенный налоговый актив	-	-	-
<b>Признанное отложенное налоговое обязательство (актив)</b>	<b>281,217</b>	<b>23,775</b>	<b>304,992</b>

### 33. Условные и договорные обязательства и операционные риски

#### *Юридические вопросы*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

#### *Налоговое законодательство*

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании.

В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. В 2023 году Компания была подвергнута комплексной налоговой проверке за 2018-2022 годы, в результате которой были начислены налоги, штрафы и пени (Примечание 28). Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Руководство Компании исходя из своего понимания налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

#### *Вопросы охраны окружающей среды*

Компания должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Компании считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной



финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

#### *Обязательства по социальным проектам*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязана ежегодно в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств производится в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 тысяч тенге за год соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Компания соблюдала условия Контракта 1 по финансированию проектов социальной инфраструктуры региона. Обязательства по социальным проектам за 2023 год и 2022 год, предусмотренные Контрактом 1, Компанией выполнены.

#### *Обучение казахстанских специалистов*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных минимальной рабочей программой, и не менее 1% от ежегодных затрат на разведку по Контракту 1. Обязательства по обучению за 2023 и 2022 годы, предусмотренные Контрактом 1, Компанией выполнены.

#### *Соблюдение требований по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах*

В соответствии с Контрактом 1 Компания обязательно должна использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при их соответствии стандартам и другим утвержденным требованиям, с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Компания выполнила контрактные обязательства в части казахстанского содержания в закупаемых работах и услугах в полном объеме и старается придерживаться условий по закупаемым товарам.

#### *Обязательства по строительству завода*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля. Как указано в примечании 10, в 2019 году был завершен 1-ый этап разработки технико-экономического обоснования проекта строительства комплекса по переработке угля. На отчетную дату сроки строительства и объем инвестиций в строительство находились на стадии согласования. Как указано в примечании 10, Компания в марте 2022 года приобрела 50% долю участия в ТОО «Теміркокс», у которого имеется в собственности завод по производству кокса специального назначения.

### **34. Цели и политика управления финансовыми рисками**

#### *Факторы финансового риска*

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками на уровне Компании сосредоточено на непредвиденности финансовых рынков и направлено на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

#### *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Финансовые активы и обязательства Компании, подверженные валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Тенге	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
Активы	6,511,516	32,229,267	-	-	38,740,783
Обязательства	(24,527,644)	(9,873)	(1,004)	(51,154)	(24,589,675)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(18,016,128)</b>	<b>32,219,394</b>	<b>(1,004)</b>	<b>(51,154)</b>	<b>14,151,108</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Активы	14,461,581	21,364,675	-	-	35,826,256
Обязательства	(11,401,586)	-	-	(145,351)	(11,546,937)
<b>Чистая позиция</b>	<b>3,059,995</b>	<b>21,364,675</b>	<b>-</b>	<b>(145,351)</b>	<b>24,279,319</b>

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к изменениям обменного курса в иностранной валюте, возможность которого можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллары США	Евро	Российский рубль	Итого
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>				
Уменьшение базисных пунктов	(15%)	(20%)	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	(4,832,909)	201	2,558	<b>(4,830,150)</b>
Увеличение базисных пунктов	15%	20%	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	4,832,909	(201)	(2,558)	<b>4,830,150</b>
<b>На 31 декабря 2022г.</b>				
Уменьшение базисных пунктов	(15%)	-	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	(3,204,701)	-	7,268	<b>(3,197,433)</b>
Увеличение базисных пунктов	15%	-	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	3,204,701	-	(7,268)	<b>3,197,433</b>

#### Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Компании, связанный со ставками вознаграждения, относится в основном к заёмным средствам.

В настоящее время подход руководства Компании к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных средств с фиксированными ставками.

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала до налогообложения к изменению ставок вознаграждения (риск пересмотра ставок вознаграждения), составленный на основе упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения ставок вознаграждения и пересмотренных позиций по процентным активам, действующих по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, может быть представлен следующим образом:

	Влияние на прибыль (убыток) до налогообложения	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения	157,445	42,697
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения	(157,445)	(42,697)



*Ценовой риск*

Компания не подвержена ценовому риску долевых ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевых ценных бумаг.

*Кредитный риск*

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту нанесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, займов выданных, денежных средств и их эквивалентов, денежных средств на депозитных счетах представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Компания осуществляет большинство экспортных сделок по реализации на условиях оплаты после поставки, для чего Компания заключает сделки с проверенными кредитоспособными покупателями и другими контрагентами на условиях отсрочки платежа. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. На 31 декабря 2023 года у Компании был 1 покупатель, на долю которого приходится 93% от торговой дебиторской задолженности, на 31 декабря 2022 года у Компании был 1 покупатель, на долю которого приходится 97% от торговой дебиторской задолженности. Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, компенсируя риск неплатежей путем реализации кредитоспособным покупателям, осуществляющим свою деятельность в области торговли природными ресурсами, производящим оплаты в сроки, предусмотренные контрактами. Информация о кредитном качестве торговой дебиторской задолженности и ожидаемом кредитном убытке представлена ниже.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность по срокам просрочки представлена с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 года			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% ОКУ
Не просроченные	1,854,046	(1,148)	1,852,898	0.06%
<i>Просроченные со сроком:</i>				
Менее 3 месяцев	32,023,278	(20,949)	32,002,329	0.07%
От 3 до 6 месяц	72,579	(47)	72,532	0.07%
От 6 до 9 месяцев	7,077	(352)	6,725	4.97%
От 9 до 12 месяцев	210,355	(10,628)	199,727	5.05%
Свыше 12 месяцев	210,697	(210,697)	-	100%
<b>Итого просроченные</b>	<b>32,523,986</b>	<b>(242,673)</b>	<b>32,281,313</b>	
<b>Всего</b>	<b>34,378,032</b>	<b>(243,821)</b>	<b>34,134,211</b>	

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 года			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Чистая балансовая стоимость	% ОКУ
Не просроченные	21,555,321	(7,814)	21,547,507	0.04%
<i>Просроченные со сроком:</i>				
Менее 3 месяцев	132,963	(2,696)	130,267	2.0%
От 3 до 6 месяц	134,887	(4,187)	130,700	3.1%
От 6 до 9 месяцев	16,892	(1,107)	15,785	6.6%
От 9 до 12 месяцев	18,219	(1,387)	16,832	7.6%
Свыше 12 месяцев	86,241	(86,241)	-	100.0%
<b>Итого просроченные</b>	<b>389,202</b>	<b>(95,618)</b>	<b>293,584</b>	
<b>Всего</b>	<b>21,944,523</b>	<b>(103,432)</b>	<b>21,841,091</b>	

В отношении банков выбор основан на высоких кредитных рейтингах.

Следующая таблица отражает остатки на банковских счетах с указанием кредитных рейтингов банков:

**АО «ШУБАРКОЛЬ ПРЕМИУМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Рейтинги	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный сберегательный Банк Казахстана»	237,500	130,308	Vaa2/(позитивный) Moody's	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings
АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» (специализированный банковский вклад, Примечание 11)	1,096,584	935,995	Vaa2/(позитивный) Moody's	BBB-/ (стабильный) Fitch Ratings
ДБ АО «Сбербанк»	-	563	-	BBB/(стабильный) Fitch Ratings
АО «Bereke Bank»	235	-	BB/(стабильный) Fitch Ratings	-
<b>Итого</b>	<b>1,334,319</b>	<b>1,066,866</b>		

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Компания управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Руководство Компании разработало ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля над соответствующими процедурами обработки счетов и платежей.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и в срок менее 1 месяца	Срок погашения	
				1-6 месяцев	6-12 месяцев
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
Займы полученные	15,744,455	15,924,512	1,152,434	3,271,503	11,500,575
Торговая кредиторская задолженность	8,845,220	8,845,220	8,845,220	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>24,589,675</b>	<b>24,769,732</b>	<b>9,997,654</b>	<b>3,271,503</b>	<b>11,500,575</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Займы полученные	4,269,661	4,431,887	647,730	3,784,157	-
Торговая кредиторская задолженность	7,277,276	7,277,276	7,277,276	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>11,546,937</b>	<b>11,709,163</b>	<b>7,925,006</b>	<b>3,784,157</b>	<b>-</b>

**Управление капиталом**

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Компании включает уставный капитал и нераспределенную прибыль.



Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала и предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	8,845,220	7,277,276
Займы полученные	15,744,455	4,269,661
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(238,616)	(131,001)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>24,351,059</b>	<b>11,415,936</b>
Капитал	45,247,318	49,264,556
<b>Итого капитал и чистая задолженность</b>	<b>69,598,377</b>	<b>60,680,492</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>35%</b>	<b>19%</b>

### 35. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Компании использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Балансовая стоимость полученных займов приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.

#### *Иерархия источников оценки справедливой стоимости*

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Компания при оценке финансовых активов и обязательств использует методы и допущения, не основанные на наблюдаемой рыночной информации (3 уровень источников справедливой стоимости).

### 36. Операционные сегменты

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».





Активы и операционная деятельность Компании имеют высокую концентрацию в одном регионе Республики Казахстан. Операции Компании определены руководством Компанией как единый отчетный сегмент, представленный добычей и реализацией каменного угля. При принятии решений руководство оценивает результаты деятельности сегмента на основании операционной прибыли и прибыли до налогообложения. Информация о структуре выручки раскрыта в Примечании 24.

### 37. Существенные неденежные операции

#### **Следующие неденежные операции были произведены в 2023 году:**

- списание авансов, выданных поставщикам, за счет созданного ранее резерва на обесценение на сумму 1,926,493 тысячи тенге (Примечание 15);
- взаимозачет торговой дебиторской задолженности против торговой кредиторской задолженности на сумму 714, 280 тысяч тенге;
- финансовая задолженность перед ТОО «Baltic Terminals» в счет взаиморасчетов по операциям с поставщиками товаров и услуг на сумму 1,966,250 тысяч тенге (Примечание 20);
- не оплаченная задолженность за приобретенные долгосрочные активы (без НДС) на сумму 112,127 тысяч тенге (Примечание 19).

#### **Следующие неденежные операции были произведены в 2022 году:**

- взаимозачет прочей дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности на сумму 189,495 тысяч тенге;
- взаимозачет торговой дебиторской задолженности против торговой кредиторской задолженности на сумму 3,594,993 тысячи тенге;
- не оплаченная задолженность за приобретенные долгосрочные активы (без НДС) на сумму 2,011,649 тысяч тенге (Примечание 19).

### 38. События после отчетной даты

#### **Получение и погашение финансовых обязательств**

Компания получила в рамках кредитной линии №KS 01-16-18 с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» краткосрочные займы на сумму 5,328,750 тысяч тенге и погасила основной долг на сумму 5,437,875 тысяч тенге, начисленное вознаграждение на сумму 402,935 тысяч тенге.

Компания получила краткосрочный займы от АО «JOINT RESOURCES» на сумму 3,535,000 тысяч тенге и возвратила займы на сумму 1,495,000 тысяч тенге.

#### **Расторжение договора доверительного управления ТОО «Baltic Terminals»**

1 декабря 2023 года вступило в силу Постановление Правительства Республики Казахстан №1011 от 17 ноября 2023 года «О некоторых вопросах предоставления исключительного права на экспорт отдельных видов углей», согласно которому шубаркольский уголь относится к отдельному виду углей, на экспорт которых предоставлено исключительное право. Так как ТОО «Baltic Terminals» не входит в перечень участников внешнеторговой деятельности, которым предоставлено исключительное право, Совет Директоров Компании 4 января 2024 года расторгнул договор доверительного управления 100%-ной доли участия в ТОО «Baltic Terminals» с ТОО «Coal management».

