

АО «МАЙКУБЕН-ВЕСТ»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении-----	1
Отчет о совокупном доходе -----	2
Отчет об изменениях в капитале -----	3
Отчет о движении денежных средств -----	4
Примечания к финансовой отчетности-----	5-28

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Майкубен-Вест»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство 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 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 процессом подготовки 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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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; 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 обоснованности в бухгалтерских оценках 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 заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. 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.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, – Александр Назаркулов.

TOO "RSM Qazaqstan"


Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000059 от 6 января 2012 года


Айсулу Нарбаева
Генеральный директор
TOO «RSM Qazaqstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики Казахстан
№ 19024411, выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерства финансов
Республики Казахстан 24 декабря 2019 года

A26P9E6, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 210Б, Бизнес-Центр «Коктем Гранд», блок 1, этаж 6, офис 60

15 апреля 2024 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	5,144,207	4,721,213
Горнорудные активы	6	1,101,927	373,275
Нематериальные активы		27,322	28,874
Активы в форме права пользования	7	225,800	237,837
Денежные средства, ограниченные в использовании		74,580	64,580
Прочие нефинансовые долгосрочные активы	8	85,797	162,758
Итого долгосрочные активы		6,659,633	5,588,537
Краткосрочные активы			
Запасы	9	1,540,636	1,878,723
Займы выданные	10	19,613,037	18,743,377
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	715,655	1,775,629
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		498,265	—
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	12	638,473	986,112
Денежные средства и их эквиваленты	13	53,684	100,754
Итого краткосрочные активы		23,059,750	23,484,595
ИТОГО АКТИВЫ		29,719,383	29,073,132
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	5,266,462	5,266,462
Нераспределенная прибыль		9,050,549	7,871,264
Итого капитал		14,317,011	13,137,726
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	629,409	3,832,194
Долгосрочная прочая кредиторская задолженность	18	378,481	—
Обязательство по аренде	7	194,946	253,068
Обязательство по ликвидации и восстановлению	16	270,201	100,742
Обязательство по вознаграждениям работников	17	134,901	130,468
Отложенные налоговые обязательства	26	212,088	520,888
Итого долгосрочные обязательства		1,820,026	4,837,360
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	6,806,226	2,997,348
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	3,441,416	1,865,890
Договорные обязательства	11	2,049,479	4,822,667
Обязательство по аренде	7	34,457	39,087
Обязательство по вознаграждениям работников	17	30,078	36,233
Текущий корпоративный подоходный налог		—	48,179
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	19	1,220,690	1,288,642
Итого краткосрочные обязательства		13,582,346	11,098,046
Итого обязательства		15,402,372	15,935,406
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29,719,383	29,073,132

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Акметбаев Н.Ш.

Панасюк Л. П.

Учетная политика и примечания к финансовой отчетности на страницах 5–28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	20	21,462,889	21,248,596
Себестоимость реализации	21	(16,123,812)	(12,406,430)
Валовая прибыль		5,339,077	8,842,166
Расходы по реализации	22	(1,324,310)	(1,163,825)
Административные расходы	23	(924,767)	(928,041)
Восстановление / (начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	10, 11	8,854	(1,165,380)
Прочие операционные доходы	24	238,564	580,024
Прочие операционные расходы	24	(9,546)	(85,562)
Прибыль от операционной деятельности		3,327,872	6,079,382
Финансовые доходы	25	10,515	243,083
Финансовые расходы	25	(1,654,111)	(1,039,709)
Прибыль от курсовой разницы, нетто		6,328	6,609
Прибыль до налогообложения		1,690,604	5,289,365
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	(479,029)	(1,374,151)
Прибыль за год		1,211,575	3,915,214
Прочий совокупный убыток			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут расклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Актуарные убытки от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	17	(32,290)	(42,374)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(32,290)	(42,374)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1,179,285	3,872,840
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная (в тенге)		12,116	39,152

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Акметбаев Н.Ш.

Панасюк Л. П.

Учетная политика и примечания к финансовой отчетности на страницах 5–28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
по состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	5,266,462	3,998,424	9,264,886
Прибыль за год	–	3,915,214	3,915,214
Прочий совокупный убыток	–	(42,374)	(42,374)
Итого совокупный доход	–	3,872,840	3,872,840
На 31 декабря 2022 г.	5,266,462	7,871,264	13,137,726
Прибыль за год	–	1,211,575	1,211,575
Прочий совокупный убыток	–	(32,290)	(32,290)
Итого совокупный доход	–	1,179,285	1,179,285
На 31 декабря 2023 г.	5,266,462	9,050,549	14,317,011

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ахметбаев Н.Ш.

Панасюк Л. П.

Учетная политика и примечания к финансовой отчетности на страницах 5–28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1,690,604	5,289,365
Корректировки на:			
Износ и амортизация основных средств, горнорудных активов, нематериальных активов и права пользования	21, 22, 23	863,089	930,300
Финансовые доходы	25	(10,515)	(243,083)
Финансовые расходы	25	1,654,111	1,039,709
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам финансовым активам	10, 11	(8,854)	1,165,380
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению	21	—	17,427
Изменение обязательств по вознаграждениям работников	21, 22, 23	(51,849)	(37,114)
Изменение в резервах по неиспользованным отпускам	21, 22, 23	104,471	88,657
Изменения в резерве по обесценению нефинансовых активов	23	(221)	2,179
Изменение в резервах по обесценению запасов	21	26,545	53,123
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств		(80,772)	61,106
Доход от списания торговой кредиторской задолженности		(91,308)	—
Курсовая разница, нетто		143	(6,608)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		4,095,444	8,360,441
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение в запасах		101,721	(774,125)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(215,814)	1,341,566
Изменение в прочих краткосрочных нефинансовых активах		347,860	(589,432)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		822,814	(629,794)
Изменение в нефинансовых обязательствах		(3,142,793)	(1,466,223)
		1,934,426	6,242,430
Вознаграждение уплаченное	15	(408,787)	(1,232,759)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(1,416,837)	(1,858,623)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности		108,802	3,151,048
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления по займам выданным связанным сторонам		5,473	485,135
Поступления от продажи основных средств		118,175	—
Приобретение основных средств		(326,825)	(562,627)
Предоставление займов связанным сторонам	10	(888,131)	—
Вклад в ликвидационный фонд		(10,000)	(47,600)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,101,308)	(125,092)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления по кредитам и займам	15	7,488,578	6,031,924
Погашение кредитов и займов	15	(6,502,485)	(8,964,345)
Оплата обязательств по аренде	7	(40,514)	(36,262)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		945,579	(2,968,683)
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства		(143)	(12,892)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(47,070)	57,273
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		100,754	56,373
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	53,684	100,754

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Акметбаев Н.Ш.

Панасюк Л. П.

Учетная политика и примечания к финансовой отчетности на страницах 5–28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

АО «Майкубен-Вест» (далее – «Компания») создано в форме товарищества с ограниченной ответственностью 23 сентября 2005 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан (далее – «РК»). Компания была реорганизована в акционерное общество 29 сентября 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, единственным акционером Компании является ТОО «Premier Development Company» (далее – «Материнская компания»). Участниками ТОО «Premier Development Company» являются АО «Joint Resources» (доля владения - 50%) и физическое лицо, гражданка РК, г-жа Елимесова Ш. (доля владения - 50%). Единственным акционером АО «Joint Resources» является физическое лицо, гражданин РК, г-н Кулибаев Т.А.

Также 30 ноября 2023 года АО «Joint Resources» передало в доверительное управление свою долю участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» третьей стороне, ТОО «ILS Management», на основании договора №3226.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: улица Жаяу Муса, строение 3, село Шоптыколь, поселок Майкаин, Павлодарская область, РК.

Основной деятельностью Компании является добыча бурого угля и его дальнейшая продажа. Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 марта 1999 года на месторождении Шоптыколь (далее – «Контракт недропользования»). Срок действия Контракта недропользования истекает 3 октября 2042 года.

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 апреля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч (тыс. тенге), кроме случаев, где указано иное.

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий год. Компания произвела некоторые перегруппировки статей сравнительной информации отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе для соответствия презентации в 2023 году. Изменение представления не оказало влияния на финансовые показатели и результаты деятельности Компании в 2023 году.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. При подготовке финансовой отчетности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая и геополитическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за войны на территории Украины. Компания выступает в качестве гаранта и поручителя (со-заемщика) по финансовым обязательствам связанных сторон. Руководство Компании считает, что Акционер окажет необходимую финансовую поддержку при необходимости в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компании информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее: обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II; и требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу. Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает 750 миллионов евро, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является тенге. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Рыночный обменный курс был установлен как обменный курс тенге по отношению к иностранным валютам на торговой сессии Казахстанской фондовой биржи). В следующей таблице приведен курс иностранной валюты по отношению к тенге:

	31 декабря 2023 г.	В среднем за 2023 г.	31 декабря 2022 г.	В среднем за 2022 г.
Доллары США	454.56	456.31	462.65	460.48
Российские рубли (далее – «Рубли»)	5.06	5.40	6.43	6.96

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения и все расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и подготовкой для их целевого использования. Такая стоимость включает затраты, связанные с заменой частей основных средств в момент возникновения таких затрат, если они отвечают критериям признания. Таким же образом, затраты на проведение основных технических осмотров отражаются в составе балансовой стоимости основных средств в качестве замены, если они отвечают критериям признания. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения. Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором было прекращено признание актива. Износ по активам незавершенного строительства и активам, еще не введенным в эксплуатацию, начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования. Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение следующих сроков полезной службы:

	Количество лет
Здания и сооружения	От 10 до 50 лет
Машины и оборудования	От 4 до 25 лет
Прочее	От 3 до 15 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Горнорудные активы**

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательства по восстановлению месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные для получения доступа к минеральным ресурсам в период до даты начала коммерческой добычи, капитализируются в составе горнорудных активов и амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи всех запасов месторождения. Затраты на вскрышу, понесенные в период коммерческой добычи, капитализируются только при условии, что они приводят к получению будущих выгод от получения доступа к дополнительным запасам, количество таких дополнительных запасов может быть надежно измерено, и такие расходы можно точно определить и соотнести с дополнительными запасами, а также что затраты для капитализации соответствуют рабочей программе и условиям контракту недропользования. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи дополнительных запасов, к которым был получен доступ в результате проведения вскрышных работ. В случае если не представляется практически возможным провести четкое разделение вскрышных работ на работы, связанные с текущей добычей и работы, связанные с улучшением доступа к конкретным компонентам рудного тела, такие расходы распределяются на основании ожидаемого коэффициента вскрыши по оставшимся запасам. Такие активы по вскрыше в последующем амортизируются с использованием производственного метода в течение добычи оставшихся запасов.

Запасы

Себестоимость готовой продукции включает затраты, напрямую связанные с добычей угля, включая соответствующую часть накладных расходов. Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов оценивается на основе метода средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(А) Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через ПСД и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила 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.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)**(А) Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит займы выданные, и денежные средства и их эквиваленты.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Займы выданные и торговая и прочая дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и амортизация включается в состав финансовых доходов в отчёте о прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на счетах в банках и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые свободно конвертируются в заранее оговорённые суммы денежных средств, с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев и которые подвержены незначительному риску изменений стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)**(А) Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.
- Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ 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. ОКУ 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 следующих 12 месяцев. 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).

Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, 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 Компаний нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****(Б) Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают кредиты и займы, и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиторская задолженность и займы).

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости наиболее актуальна для Компании. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любой скидки или премии при приобретении, а также сборов или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Кредиты и займы полученные и торговая и прочая долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

Все процентные кредиты и займы, долгосрочная кредиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания данные процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

(В) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями**

Выручка признается, когда (или как) Компания выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар или услугу (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда (или как) покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учётом суммы любых торговых скидок, скидок за объём и возмещаемых налогов. Компания, в основном, признает выручку от продажи угля. Выручка от продажи угля 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.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Договорные обязательства

Договорные обязательства – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст уголь покупателю, признаётся договорное обязательство, в момент осуществления платежа или в момент, когда платёж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее).

Договорные обязательства признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору. Компания не имеет каких-либо долгосрочных договорных обязательств, так как выполнение обязательства к исполнению и получение возмещения возникает в течение короткого периода времени.

Процентный доход и расход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода, а процентный расход отражается в составе финансового расхода в отчёте о совокупном доходе.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в *Примечании 3*, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований и условий лицензионных соглашений. Резерв определяется путем оценки руководства общей стоимости восстановления последствий операций, совершенных на отчетную дату, и дисконтируется до чистой приведенной стоимости, и учитывается как расходы в течение ожидаемого срока действия месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства ряд предположений, включая работы по восстановлению и ставки дисконтирования. Изменения в этих допущениях или изменение в законе по защите окружающей среды, может привести к изменению резерва в будущем периоде. Любое такое изменение учитывается в момент пересмотра, и сумма расходов в каждом периоде меняется на перспективной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)**Запасы угля**

Запасы угля являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денег Компании, которые используются для оценки стоимости возмещения активов и для определения расходов по амортизации. При оценке суммы запасов угля Компания получает отчеты от геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчетов, определенной Государственной комиссией Республики Казахстан по минеральным ресурсам для интерпретации геологических и разведочных данных и определения указанных ресурсов (доказанных резервов) и оценки указанных ресурсов (возможных резервов). Оценка резервов основана на экспертных знаниях и оценке. Количественное определение резервов включает определенную степень неопределенности.

Неопределенность связана в основном с полнотой геологической и технической информации. Кроме того, присутствие резервов не означает, что все резервы будут в наличии для извлечения на экономически эффективной основе. Резервы угля анализируются и оцениваются. Количество резервов может пересматриваться в результате изменений в производственных мощностях и изменений в стратегии разработки.

Последнее утверждение запасов геологического рядового угля по месторождению, подлежащие отработке было на 1 января 2020 года и составили 1,255,449 тыс. тонн согласно Плану горных работ промышленной разработки Шоптыкольского угольного месторождения Майкубенского угольного бассейна на 2020 - 2042 гг., подтвержденный Министерством Индустрии и Инфраструктурного Развития Республики Казахстан и выписки из Государственного баланса запасов угля.

По состоянию на 31 декабря 2023 года расчетные запасы недр по углю на участке первоочередной обработки составили 97,881 тыс. тонн (31 декабря 2022 года: 101,863 тыс. тонн).

Срок полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или ценности использования.

При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, риски, присущие активам.

Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Компания считает, что индикаторы обесценения нефинансовых активов отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами.

Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 31 декабря 2021 г.	5,060,484	13,765,956	285,629	97,801	19,209,870
Поступления	—	123,719	9,667	401,224	534,610
Переводы (в) / из запасов	(692)	—	—	255,365	254,673
Выбытия	(146,285)	(688,122)	(41,713)	—	(876,120)
Переводы	92,318	216,431	4,565	(313,314)	—
На 31 декабря 2022 г.	5,005,825	13,417,984	258,148	441,076	19,123,033
Поступления	—	741,090	11,479	301,694	1,054,263
Переводы из запасов	—	30,766	—	181,002	211,768
Выбытия	(5,745)	(433,623)	(30,769)	—	(470,137)
Переводы	3,493	239,981	632	(244,106)	—
На 31 декабря 2023 г.	5,003,573	13,996,198	239,490	679,666	19,918,927
Накопленный износ и обесценение:					
На 31 декабря 2021 г.	(3,145,195)	(11,023,708)	(152,354)	(15,082)	(14,336,339)
Начисление износа	(200,668)	(666,123)	(13,704)	—	(880,495)
Износ по выбытиям	125,129	648,196	41,689	—	815,014
На 31 декабря 2022 г.	(3,220,734)	(11,041,635)	(124,369)	(15,082)	(14,401,820)
Начисление износа	(197,520)	(593,671)	(14,443)	—	(805,634)
Износ и обесценение по выбытиям	1,743	425,935	1,715	3,341	432,734
На 31 декабря 2023 г.	(3,416,511)	(11,209,371)	(137,097)	(11,741)	(14,774,720)
Остаточная стоимость:					
На 31 декабря 2022 г.	1,785,091	2,376,349	133,779	425,994	4,721,213
На 31 декабря 2023 г.	1,587,062	2,786,827	102,393	667,925	5,144,207

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 5,680,253 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 5,100,776 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ГОРНОРУДНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Актив по ликвидации и восстанов- лению месторождения	Право недрополь- зования	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 31 декабря 2021 г.	1,114,141	137,865	93,270	1,345,276
Поступления	–	8,317	549	8,866
На 31 декабря 2022 г.	1,114,141	146,182	93,819	1,354,142
Поступления	603,059	169,459	–	772,518
На 31 декабря 2023 г.	1,717,200	315,641	93,819	2,126,660
Накопленный износ:				
На 31 декабря 2021 г.	(872,153)	(74,402)	(19,739)	(966,294)
Начисление износа	(11,072)	–	(3,501)	(14,573)
На 31 декабря 2022 г.	(883,225)	(74,402)	(23,240)	(980,867)
Начисление износа	(40,365)	–	(3,501)	(43,866)
На 31 декабря 2023 г.	(923,590)	(74,402)	(26,741)	(1,024,733)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2022 г.	230,916	71,780	70,579	373,275
На 31 декабря 2023 г.	793,610	241,239	67,078	1,101,927

Право недропользования представлены капитализированными расходами, связанными с подготовкой проекта по разработке угольного месторождения.

7. АРЕНДА

Активы в форме права пользования

Компания выступает в качестве арендатора в договорах аренды земельных участков со сроком права пользования до конца Контракта недропользования. Данные договоры аренды не содержат финансовых показателей, опционов на продление, прав на передачу в субаренду, прекращение аренды или переменные платежи. Компания не вправе приобретать арендуемые земли в конце срока аренды.

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость активов в форме права пользования составила 225,800 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 237,837 тыс. тенге), и амортизация по данным активам составила за 2023 год составила 12,037 тыс. тенге (2022 год: 11,892 тыс. тенге).

Обязательства по аренде

<i>В тыс. тенге</i>	Дата погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по аренде земельных участков	3 октября 2042	194,946	253,068
За минусом: суммы к погашению в течение 12 месяцев		34,457	39,087
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		229,403	292,155

Обязательства Компании по договорам аренды не имеют залогового, в том числе гарантийного, обеспечения. В 2023 году изменения, обусловленные финансовой деятельностью представлены погашением арендных платежей в размере 40,514 тыс. тенге (2022 год: 36,262 тыс. тенге).

У Компании также имеются некоторые договоры аренды сроком менее 12 месяцев и с низкой стоимостью. В отношении этих договоров Компания применяет освобождения (Примечание 21 и 23).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Страховые запасы материалов	85,797	87,744
Авансы, выданные за долгосрочные активы	–	75,014
	85,797	162,758

9. ЗАПАСЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1,066,148	1,278,156
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	474,488	600,567
	1,540,636	1,878,723

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тыс. тенге</i>	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы связанным сторонам	до востребования	0.01%-12,00%	19,613,037	18,743,377
Заем третьей стороне	до востребования	0.09%	5,637,781	5,637,781
			25,250,818	24,381,158
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(5,637,781)	(5,637,781)
			19,613,037	18,743,377

На 31 декабря 2023 и 2022 годов займы, выданные деноминированы в тенге.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На начало года	(5,637,781)	(4,497,475)
Начислено	–	(1,140,306)
На конец года	(5,637,781)	(5,637,781)

Займы связанным сторонам

Займы связанным сторонам представлены займами, выданными Материнской компании и компании под общим контролем, ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир» («ТД «Майкубен Комир»).

С 2016 года Компания выдала ряд займов Материнской компании на общую сумму 18,433,558 тыс. тенге.

В 2016 году Компания выдала заем ТД «Майкубен Комир», остаток по данному займу на 31 декабря 2023 составляет 249,105 тыс. тенге. Кроме того, в 2023 году Компания приняла на себя обязательства и погасила задолженность по займу дочерней компании ТД «Майкубен Комир» от АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Банк») в размере 888,131 тыс. тенге так как выступала по данному займу в качестве со-заемщика. В результате данной операции Компания признала заем к получению от ТД «Майкубен Комир».

Заем третьей стороне

Согласно договору о переводе долга от 27 июня 2019 года Компания приняла на себя обязательства третьей стороны перед Банком на общую сумму 5,621,844 тыс. тенге согласно договору переуступки долга. В результате данной операции в размере равной сумме переуступки долга, Компания признала заем к уплате в Банк и заем к получению от третьей стороны. В 2022 году срок возврата займа был изменен на 10 рабочих дней с даты получения письменного требования от Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания создала резерв ожидаемых кредитных убытков на всю сумму данной задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОСТАТКИ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	2,035,413	2,824,454
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	8,713	837,312
Прочая дебиторская задолженность от третьих сторон	32,994	42,476
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,361,465)	(1,928,613)
	715,655	1,775,629

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	715,655	1,222,359
Доллары США	–	547,941
Рубли	–	5,329
	715,655	1,775,629

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
На начало года	(1,928,613)	(1,882,237)
Восстановлено / (начислено) (Примечание 23)	8,854	(25,074)
Списано	531,561	15,936
Курсовая разница	26,733	(37,238)
На конец года	(1,361,465)	(1,928,613)

Договорные обязательства

В тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Договорные обязательства перед связанными сторонами	1,650,084	3,568,692
Договорные обязательства перед третьими сторонами	399,395	1,253,975
	2,049,479	4,822,667

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов договорные обязательства представлены в виде краткосрочных авансов, полученных под поставку угля покупателям.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	725,572	1,102,978
Авансы, выданные связанным сторонам	–	220
Предоплаты по прочим налогам	2,577	2,539
Минус: резерв на обесценение	(89,676)	(119,625)
	638,473	986,112

Изменение резерва на обесценение представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
На начало года	(119,625)	(117,446)
Восстановлено / (начислено) (Примечание 23)	221	(2,179)
Списание	29,728	–
На конец года	(89,676)	(119,625)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие счета в банках – тенге	38,867	84,095
Денежные средства в кассе – тенге	14,558	15,633
Текущие счета в банках – рубли	259	1,026
	53,684	100,754

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Простые акции

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 120.000 простых акций по 52.66462 тенге каждая были объявлены, и 100.000 простых акций по 52.66462 тенге каждая были размещены и полностью оплачены.

Дивиденды

На 31 декабря 2023 и 2022 годов дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Ставка вознаграждения</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты, полученные от Банка	2024 г.	0.1% - 19.75%	6,327,550	5,437,670
Заем, полученный от третьей стороны	2026 г.	–	1,108,085	1,391,872
			7,435,635	6,829,542
<i>Представлено в:</i>				
Долгосрочные обязательства			629,409	3,832,194
Краткосрочные обязательства			6,806,226	2,997,348

На 31 декабря 2023 и 2022 годов кредиты и займы, полученные деноминированы в тенге.

Кредиты, полученные от Банка

В течение 2023 года Компания получила ряд краткосрочных займов от Банка по кредитной линии от 2015 года на общую сумму 7,488,439 тыс. тенге, с эффективной ставкой вознаграждения 19.75%, для цели финансирования оборотного капитала. Часть этих займов в размере 3,712,094 тыс. тенге была погашена в течение 2023 года.

Также согласно договору переуступки долга от 2019 года (*Примечание 10*) Компания в течение 2023 года частично погасила заем перед Банком, остаток по основному долгу данного займа составил на 31 декабря 2023 года 1,290,820 тыс. тенге (31 декабря 2022: 3,096,606 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма вознаграждения по займам перед Банком составила 2,602,065 тыс. тенге (31 декабря 2022: 1,361,371 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все акции Компании заложены в качестве обеспечения по всем займам от Банка.

Заем, полученный от третьей стороны

Заем, полученный от третьей стороны в предыдущих годах, является беспроцентным и был частично погашен в 2023 году согласно графику платежей в размере 478,676 тыс. тенге (31 декабря 2022: 239,338 тыс. тенге). По данному займу определенные основные средства Компании заложены в качестве обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания соблюдает все условия кредитных соглашений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	6,829,542	10,020,343
<i>Изменения, обусловленных финансовой деятельностью</i>		
Получено	7,488,578	6,031,924
Погашение основного долга	(6,502,485)	(8,964,345)
Итого изменения, обусловленные финансовой деятельностью	986,093	(2,932,421)
<i>Прочие изменения</i>		
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 25)	1,057,355	582,498
Начисленное вознаграждение (Примечание 25)	589,135	407,438
Погашение вознаграждения	(408,787)	(1,232,759)
Зачет с дебиторской задолженностью	(1,322,045)	-
Прочее	(295,658)	(15,557)
На 31 декабря	7,435,635	6,829,542

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января	100,742	68,663
Поступления	169,459	8,866
Изменения в оценке (Примечание 21)	-	17,427
Процентные расходы (Примечание 25)	-	5,786
На 31 декабря	270,201	100,742

Долгосрочные резервы представлены оценочными обязательствами по ликвидации последствий деятельности на контрактной территории и восстановлению земли на месторождении Шоптыколь.

Не дисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения данного обязательства на 31 декабря 2023 года составляют 2,433,028 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 600,083 тыс. тенге). В 2023 и 2022 годах примененные ставки дисконтирования и инфляции составили около 11.7% и 4%, соответственно.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января	166,701	150,879
Стоимость текущих услуг	(16,264)	(10,242)
Вознаграждение выплаченное	(35,585)	(26,872)
Процентные расходы (Примечание 25)	17,837	10,562
Актuarные убытки от переоценки	32,290	42,374
На 31 декабря	164,979	166,701
<i>Представлено в:</i>		
Долгосрочные обязательства	134,901	130,468
Краткосрочные обязательства	30,078	36,233

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ (продолжение)

При расчёте обязательств Компании использовались опубликованные статистические данные в отношении уровня смертности и фактические данные Компании в отношении числа, возраста, пола и стажа сотрудников.

Прочие основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Компании, отражены в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконта	11,70%	10,70%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	7,17%	7,17%

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	3,147,438	1,202,490
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	349,653	385,391
Заработная плата и налоги по заработной плате	295,995	252,610
Прочая кредиторская задолженность третьим сторонам	26,811	25,399
	3,819,897	1,865,890
<i>Представлено в:</i>		
Долгосрочные обязательства	378,481	—
Краткосрочные обязательства	3,441,416	1,865,890

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность представлена приведенной стоимостью задолженности за поставку тяжелой техники, приобретенной Компанией, сроком погашения до 2027 года и по ставке дисконтирования в размере 10%.

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	3,439,553	1,799,211
Евро	378,481	16,900
Рубли	1,863	49,779
	3,819,897	1,865,890

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	352,136	285,589
Налог на добавленную стоимость	278,516	311,769
Налог на добычу полезных ископаемых	262,408	249,377
Прочие	327,630	101,557
Резерв по налоговым рискам (Примечание 23)	—	340,350
	1,220,690	1,288,642

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Тип товара		
Продажа бурого угля, марка БЗ	21,033,361	16,438,408
Продажа бурого угля, марка Д	429,528	4,810,188
	21,462,889	21,248,596

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Оплата труда и связанные выплаты	4,152,146	3,703,240
Вскрышные работы, ремонт и техническое обслуживание	3,214,473	365,961
Топливо	2,406,133	1,856,874
Материалы	1,982,292	2,151,610
Материально-техническое обеспечение	1,241,776	1,645,541
Износ и амортизация	842,256	885,994
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	779,816	662,637
Расходы по краткосрочной аренде	530,175	610,053
Коммунальные услуги	357,665	324,872
Услуги охраны	156,861	131,665
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	85,666	57,965
Страхование	32,443	68,116
Начисление резерва по обесценению запасов	26,545	53,123
Командировочные расходы	22,452	23,132
Обязательства по Рабочей программе	8,577	23,420
Изменение в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению (Примечание 16)	–	17,427
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	(42,516)	(37,114)
Прочие расходы	200,973	274,079
	15,997,733	12,818,595
Изменения в составе готовой продукции	126,079	(412,165)
	16,123,812	12,406,430

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Транспортные услуги	567,460	522,216
Материалы	297,894	273,436
Оплата труда и связанные выплаты	304,325	257,091
Штрафы и пени	64,530	23,432
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	7,313	13,676
Износ и амортизация	4,890	4,830
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	(3,630)	–
Прочие расходы	81,528	69,144
	1,324,310	1,163,825

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Оплаты труда и связанные выплаты	676,915	552,882
Штрафы и пени	130,637	8,988
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	87,025	84,429
Ремонтные работы и техническое обслуживание	53,563	8,458
Расходы по краткосрочной аренде	35,655	20,814
Консультационные и юридические услуги	34,852	45,020
Услуги банка	32,681	9,031
Материалы	25,073	20,878
Благотворительность	17,648	25,802
Износ и амортизация	15,943	39,476
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	11,492	17,016
Резерв на обесценение авансов выданных (Примечание 12)	(221)	2,179
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	(5,703)	–
Восстановление резерва по налоговым рискам (Примечание 19)	(340,439)	–
Прочие расходы	149,646	93,068
	924,767	928,041

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Прочие операционные доходы		
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	91,308	–
Прибыль от выбытия основных средств	80,772	548,125
Продажа запасов	51,253	8,688
Доход от краткосрочной аренды помещений	7,271	6,831
Прочие доходы	7,960	16,380
	238,564	580,024
Прочие операционные расходы		
Продажа запасов	(7,077)	(85,562)
Прочие расходы	(2,469)	–
	(9,546)	(85,562)

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Финансовые доходы		
Доходы от вознаграждения по займам выданным	10,515	38,619
Амортизация дисконта по займам выданным	–	204,464
	10,515	243,083
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 15)	1,057,355	582,498
Расходы по вознаграждению по займам полученным (Примечание 15)	589,135	407,438
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	(22,238)	33,425
Процентный расход по вознаграждения работникам (Примечание 17)	17,837	10,562
Процентный расход по обязательствам по ликвидации и восстановлению (Примечание 16)	7,601	5,786
Амортизация дисконта по долгосрочной торговой кредиторской задолженности	4,421	–
	1,654,111	1,039,709

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	579,672	1,468,985
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	208,157	–
Расходы по отложенному налогу	(308,800)	(94,834)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	479,029	1,374,151

Ниже приведена сверка по корпоративному подоходному налогу в финансовой отчетности до налогообложения, умноженного на нормативную ставку налога в размере 20%:

В тыс. тенге	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	1,690,604	5,289,365
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расход по корпоративному подоходному налогу по нормативной налоговой ставке	338,121	1,057,873
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	208,157	–
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным (Примечание 10)	–	228,061
Прочие постоянные разницы	(67,249)	88,217
Расходы по корпоративному подоходному налогу	479,029	1,374,151

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Ниже приведены суммы отложенных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчетную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчетности:

В тыс. тенге	1 января 2022 г.	Отражено в прибыли убытке	31 декабря 2022 г.	Отражено в прибыли убытке	31 декабря 2023 г.
Активы по отложенному налогу					
Задолженность перед работниками	47,483	9,635	57,118	13,309	70,427
Обязательство по ликвидации и восстановлению	13,733	6,415	20,148	33,892	54,040
Резерв под обесценение запасам	24,454	10,625	35,079	5,309	40,388
Обязательство по аренде	51,822	(565)	51,257	(12,268)	38,989
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности	104,115	9,445	113,560	(113,429)	131
Прочие	40,893	(40,893)	–	–	–
Итого отложенные активы	282,500	(5,338)	277,162	(73,187)	203,975
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и актив по ликвидации и восстановлению месторождения	(379,571)	(18,707)	(398,278)	27,375	(370,903)
Активы в форме права пользования	(49,946)	2,379	(47,567)	2,407	(45,160)
Прочие	(468,705)	116,500	(352,205)	352,205	–
Итого отложенные обязательства	(898,222)	100,172	(798,050)	381,987	(416,063)
Итого отложенные обязательства, нетто	(615,722)		(520,888)		(212,088)
Итого в прибыли и убытке		94,834		308,800	

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает демонстрировать черты, присущие развивающимся странам. Среди прочего, такие характеристики включают в себя отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовых, регуляторных и политических систем, которые находятся вне сферы контроля Компании. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем. Руководство не в состоянии предсказать степень и продолжительность изменений в экономике Казахстана, а также количественно оценить их влияние на финансовое положение Компании в будущем при наличии. Руководство полагает, что принимает все необходимые меры для поддержки бизнеса Компании.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Республики Казахстан, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, может быть, проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условные налоговые обязательства (продолжение)**

Руководство, исходя из своего понимания применимого казахстанского налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать влияние на данную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

Обязательства по контракту на недропользование

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом недропользования (Приложение 1). В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» РК деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований Контракта недропользования. Невыполнение положений, содержащихся в Контракте недропользования, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания выполнила объем лицензионных обязательств согласно Рабочей программе, включая требуемые финансовые обязательства, такие как затраты на добычу, капитальные вложения и прочее. Также ликвидационный фонд Компании соответствует требуемому уровню и вложен как долгосрочный депозит в банк второго уровня РК, данный депозит учитывается как денежные средства, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов ликвидационный фонд Компании составил 74,580 тыс. тенге и 64,580 тыс. тенге, соответственно.

Кроме того по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания соответствует уровню страхового покрытия по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Компании или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Компании или связанных с деятельностью Компании.

Руководство считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Компания сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств Компании, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Компании в будущем.

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в феврале 2022 года, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг, и доступ к местным ресурсам напрямую влияют на компании, осуществляющие объемы деятельности на территориях Российской Федерации и Украины, или имеющие существенные связи с указанными странами. Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебаний товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада. Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределенным. Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В течение 2023 года и по состоянию на отчетную дату Компания соблюдала требования и ограничения, установленные применимыми санкциями, введенными Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами в отношении Российской Федерации, а также некоторых граждан и компаний Российской Федерации в связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года. Руководство Компании считает, что риск применения вторичных санкций в отношении Компании является низким.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Наблюдательный Совет несет ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Наблюдательный совет устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

К финансовым инструментам Компании относятся денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, выданные и полученные от связанных сторон, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Компании подвержена валютному и кредитному риску, и риску ликвидности.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов, выданных от связанных сторон, и дебиторской и кредиторской задолженности и денег, выраженных в рублях и долларах США, на отчет о финансовом положении Компании могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах рубля и доллара США к тенге. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Также риск возникает по доходам в рублях и долларах США. В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменения в денежных потоках активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе рубля и доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для результатов деятельности Компании.

<i>В тыс. тенге</i>	Изменение в обменном курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+10% / -10%	—
2022 г.	+10% / -10%	54,794 / (54,794)

<i>В тыс. тенге</i>	Изменение в обменном курсе рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+20% / -20%	424 / (424)
2022 г.	+20% / -20%	10,694 / (10,694)

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, и прочие краткосрочные финансовые активы. Балансовая стоимость указанных финансовых активов представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Финансовые гарантии

Компания выступает в качестве со-заемщика по обязательствам связанных сторон перед АО «Народный Банк Казахстана». На 31 декабря 2023 года руководство Компании признала обязательства по таким гарантиям в размере исполненных обязательств в качестве со-заемщика (Примечание 11), и оценивает дальнейшие кредитные риски по данным финансовым гарантиям как незначительные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Концентрация кредитного риска может возникнуть по денежным средствам и их эквивалентам, которые хранятся в казахстанских банках. Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам и их эквивалентам, размещённым в банках на отчётную дату, с использованием кредитных рейтингов.

В тыс. тенге	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.		
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	Baa2	Baa2	29,175	85,115
АО «Forte Bank»	Moody's	Ba2	Ba2	5,445	6
АО «Банк ЦентрКредит»	Moody's	Ba2	—	4,506	—
				39,126	85,121

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше или в значительно отличающихся суммах.

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	—	2,068,021	5,366,141	957,352	—	8,391,514
Финансовые гарантии	—	1,594,963	4,603,375	—	—	6,198,338
Обязательства по аренде	—	9,066	27,197	135,983	506,158	678,403
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	295,995	3,237,344	—	—	3,901,031

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	—	2,020,234	1,934,172	6,661,109	—	10,635,515
Финансовые гарантии	—	545,803	—	6,198,338	—	6,744,141
Обязательства по аренде	—	9,066	27,197	135,983	542,420	714,665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	1,074,948	140,488	650,454	—	1,865,890

Компания включает финансовые гарантии по обязательствам связанных сторон, в которых Компания выступает в качестве со-заемщика, в таблицу ликвидности. Суммы обязательств по финансовым гарантиям представлены в размере обязательств, подлежащих к уплате в соответствующих периодах.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, по которой инструмент может быть обменян в текущей сделке между хорошо осведомленными и желающими совершить рыночную сделку сторонами, кроме сделок по принудительной продаже или отчуждению.

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об остатках и общих суммах операций с прочими связанными сторонами, которые были совершены со связанными сторонами за соответствующие финансовые годы:

<i>В тыс. тенге</i>	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Денежные средства и их эквиваленты	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам, полученным от связанных сторон
2022 г.	837,532	(3,954,083)	85,115	18,743,377	(5,437,670)
2023 г.	8,713	(1,999,737)	29,175	19,613,037	(6,327,550)

<i>В тыс. тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения услуг у связанных сторон	Вознаграждение от связанных сторон	Вознаграждение связанным сторонам
2022 г.	9,308,532	168,162	36,028	(407,438)
2023 г.	4,003,198	101,440	10,445	(589,135)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 11 человека (31 декабря 2022 года: 8 человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, составила 232,944 тыс. тенге за 2023 год (2022 год: 184,484 тыс. тенге).

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Комплексная налоговая проверка за 2019–2022 годы

Департамент государственных доходов по Павлодарской области Комитета государственных доходов Министерства финансов РК согласно предписанию от 16 января 2024 года проводит комплексную налоговую проверку (далее – налоговая проверка) Компании за период 1 января 2019 года по 31 декабря 2022 года.

На дату финансовой отчетности окончательные результаты налоговой проверки не были предъявлены Компании. Компания считает, что риск доначисления каких-либо налоговых обязательств является низким, и соответственно, не признала резерв по данной налоговой проверке по состоянию на 31 декабря 2023 года.