

«Шұбаркөл көмір» АҚ

**Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы
28 маусымдағы No 404 бұйрығына сәйкес арнайы
мақсаттағы қаржылық ақпарат**

**2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған
жылдағы жағдай бойынша
және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі**

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Шұбаркөл көмір» АҚ акционеріне және директорлар кеңесіне:

Біздің пікіріміз

Біздің пікірімізше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және сол күні аяқталған жыл үшін «Шұбаркөл көмір» АҚ (бұдан әрі - «Компания») арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат барлық маңызды жағынан Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалған.

Аудит мәні

Біз Компанияның арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратына аудит жүргіздік:

- №1-Б (баланс) нысан – 2025 жылғы 31 желтоқсанындағы бухгалтерлік баланс;
- №2-ПЗЕ нысан – көрсетілген күні аяқталған жылға пайдалар мен залалдар туралы есеп;
- №4-АҚҚ-Ж нысан – көрсетілген күні аяқталған жылға ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс);
- №5-КӨ нысан – көрсетілген күні аяқталған жылға капиталдағы өзгерістер туралы есеп; және
- есеп саясаты туралы маңызды ақпарат және басқа да түсіндірме ақпаратын қоса алғанда, қаржылық есептілікке ескертулер.

Пікір білдіру негіздемесі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттар бойынша Біздің жауапкершілігіміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған.

Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіру үшін негізді қамтамасыз ету үшін жеткілікті әрі тиісті болып табылады деп есептейміз.

Тәуелсіздік

Біз Қазақстан Республикасындағы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа жасалған аудитке қатысты қолданылатын Аудиторлық қызмет туралы заңның этикалық талаптарына және жария мүдделі ұйымның қаржылық есептілігіне қолданылатын Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары кеңесі (ХБЭСК кодексі) шығарған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық этика кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарына сәйкес қоса алғанда) сәйкес Компанияға қатысты тәуелсіз болып табыламыз. Біз сонымен қатар Қазақстан Республикасының этикалық талаптарына және ХБЭСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық.

Қызметтің үздіксіздігіне қатысты елеулі белгісіздік

Біз арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың 2-Ескертпесіне назар аударамыз, онда ERG тобының 2026 жылғы 31 желтоқсандағы және 2027 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша белгілі бір қаржылық ковенанттарды сақтауына мүмкіндік беретін қолайлы шешім табу қабілетіне қатысты елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктер көрсетілген.

Бұл оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне едәуір күмән тудыруы мүмкін елеулі белгісіздіктің бар екендігін көрсетеді. Біз бұл мәселе бойынша өзгертілген пікір білдірмейміз.

Маңызды жағдайлар – Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі

Біз берілген арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі көрсетілген түсіндірме жазбасындағы 2-Ескертпеге назар аударамыз. Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат тек Қазақстан Республикасының Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілігі туралы Заң және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілігі депозитарийінде орналастыру алдында міндет атқару мақсатында дайындалған. Демек, бұл арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат басқа мақсаттарға сәйкес келмеуі мүмкін. Біз бұл мәселе бойынша өзгертілген пікір білдірмейміз.

Өзге жағдайлар

Компания ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес 2025 жылдың 31 желтоқсаны аяқталған жылға қаржылық есептілігін дайындады. Біз ол есептілік бойынша 2026 жылдың 21 шілдеде акционерге және директорлар кеңесіне арналған тәуелсіз аудитордың жеке аудиторлық есебін шығардық.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар, арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа жауапкершілігі

Басшылық осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалуы мен әділ ұсынылуы үшін және алаяқтық немесе қателік салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындауға қажет деп санайтын ішкі бақылау үшін жауапты.

Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау кезінде басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде есептілік жасауға жауапты.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Компанияның арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындалуын қадағалауға жауапты.

Аудитордың арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат алаяқтық немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік – бұл жоғары деңгейдегі кепілдікті білдіреді, бірақ ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит әрқашан олар болған кезде елеулі бұрмалануларды анықтайтындығына кепілдік бермейді. Бұрмалау алаяқтық әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, маңызды болып есептеледі.

ХАС-на сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күдікшілікті сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық

дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық осы әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғарырақ, себебі алаяқтық әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;

- Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;
- қолданылған есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің негізділігін және ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігіне жол беруінің заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда арнайы мақсаттағы қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз, немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді өзгертуге тиістіміз. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен өзара ақпараттық қатынастар жасаймыз, оларға өзге ақпараттан бөлек, жоспарланған аудиттің көлемі мен мерзімдерін, сондай ақ, аудит нәтижесінде туындаған маңызды ескертпелер туралы, оның ішінде, аудит барысында айқындалған ішкі бақылаудың маңызды жетіспеушіліктері туралы мәлімет береміз.

ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс» атынан

PricewaterhouseCoopers



Бекітілді:

Азамат Конратбаев
Басқарушы директор
ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Қазақстан Республикасының Қаржылық
министрлігінің 21 қазан 1999 жылғы
№ 0000005 Бас мемлекеттік лицензиясы)

Қол қойылды:



Дана Инкарбекова
Орындаушы аудитор
(Аудитордың 2000 жылғы 18 қаңтардағы
№ 0000492 біліктілік куәлігі)

2026 жылғы 7 тамыз
Алматы, Қазақстан

**Бухгалтерлік баланс
2025 жылғы есепті кезең**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурста орналастырылған:
www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 1 - Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі

0	2	0	7	4	0	0	0	0	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсан жағдайы бойынша

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	мың теңгеде	
		Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	2,096,623	9,397,127
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011	69,493,250	154,028
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	012		
Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015	19,972	47,722
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	59,337,389	46,527,372
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	211,389	317,560
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	245,412	9,008
Қорлар	020	7,442,909	6,560,059
Биологиялық активтер	021	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	9,428,204	14,935,229
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	148,275,148	77,948,105
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	-	-
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110	32,090,003	75,262,908
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	111	-	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112	2,391,128	2,637,374
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	5,458,535	5,042,074

Бухгалтерлік баланс
2025 жылғы есепті кезең

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
2025 жылғы 31 желтоқсан жағдайы бойынша

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	мың теңгеде	
		Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117	-	-
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118	79,456	204,890
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	124,337,391	110,801,720
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	8,767,787	8,778,847
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	108,048	149,624
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	3,092,027	6,027,054
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	7,088,832	22,596,830
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)	200	183,413,207	231,501,321
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		331,688,355	309,449,426
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	16,617,792	16,616,963
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	1,917	1,917
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	22,067,298	16,122,321
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	73,827	103,829
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	565,488	210,177
Қызметкерлерге сыйақылар	217	3,908,371	3,520,568
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	1,281,565	1,208,044
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	6,338,949	8,899,380
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	78,051	71,168
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	2,407,119	2,233,494
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	53,340,377	48,987,861
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	170,031,980	186,838,481
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	24,127	26,042
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	5,896,699	667,168
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	2,968,832	9,121,934
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	-	-
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317	960,257	972,001
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	2,537,933	3,731,034
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-

Бухгалтерлік баланс
2025 жылғы есепті кезең

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
2025 жылғы 31 желтоқсан жағдайы бойынша

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	мың теңгеде
			Есепті кезеңнің басында
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	182,419,828	201,356,660
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	9,543,292	9,543,292
Эмиссиялық кіріс	411	188,565	188,565
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	(3,001)	(3,001)
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413	(219,677)	(186,368)
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	86,418,971	49,562,417
Өзге капитал	415	-	-
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	95,928,150	59,104,905
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	95,928,150	59,104,905
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		331,688,355	309,449,426

Атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ

Мекенжайы: 100004, Қазақстан Республикасы,
Қарағанды қ., к. Асфальтная, 18.

Телефоны: 8 (7212) 930-110

Электрондық пошта мекенжайы: shk@erg.kz

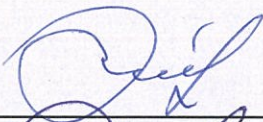
Орындаушы: Кадауова З.Н

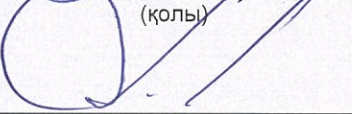
Бас директор: Ким Сергей Павлович
(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Лысенко Вадим Петрович
(тегі, аты, әкесінің аты)

Мер орны 2026 жылғы «07» тамыз




(қолы)


(қолы)

Пайдалар мен залалдар туралы есеп
2025 жылғы есепті кезең

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 2 – ПЗЕ

Кезеңділік: мерзімділік

Есепті кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру «Пайдалар мен залалдар туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі

0	2	0	7	4	0	0	0	0	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	010	150,916,916	146,677,396
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	93,879,891	73,448,550
Жалпы пайда (010-жол – 011-жол)	012	57,037,025	73,228,846
Сату бойынша шығыстар	013	(336,609)	(309,866)
Әкімшілік шығыстар	014	(8,859,724)	(10,284,821)
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	47,840,692	62,634,159
Қаржылық кірістері	021	21,120,554	28,417,147
Қаржылық шығыстары	022	(18,691,865)	(48,968,508)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге кірістер	024	422,810	2,609,442
Өзге шығыстар	025	(4,119,680)	(4,605,839)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	46,572,511	40,086,401
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(9,715,957)	(8,227,117)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	36,856,554	31,859,284
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	36,856,554	31,859,284
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-

**Пайдалар мен залалдар туралы есеп
2025 жылғы есепті кезең**

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сома):	400	(33,309)	(80,212)
оның ішінде:			
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411	-	-
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері	412	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	-	-
өзге жиынтық табыстың өзге де құрауыштары	416	-	-
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417	-	-
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	418	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-418 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433	(38,588)	(127,160)
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434	5,279	46,948
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау	435	-	-
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-435 аралығындағы жолдардың сомасы)	440	(33,309)	(80,212)
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	36,823,245	31,779,072
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға арналған пайда:	600	-	-
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ

Мекенжайы: 100004, Қазақстан Республикасы,
Қарағанды қ., к. Асфальтная, 18.

Телефоны: 8 (7212) 930-110

Электрондық пошта мекенжайы: shk@erg.kz

Орындаушы: Кадауова З.Н

Бас директор: Ким Сергей Павлович

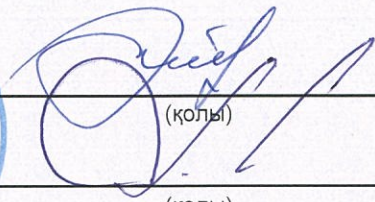
(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Лысенко Вадим Петрович

(тегі, аты, әкесінің аты)

Мөр орны 2026 жылғы «07» тамыз




(қолы)

(қолы)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына 5-қосымша
Нысан № 4-АҚҚ-Ж

**Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс)
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурста орналастырылған:
www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 4-АҚҚ-Ж

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс)» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі

0	2	0	7	4	0	0	0	0	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде			
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I.Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
салық салынғанға дейінгі пайда (залал)	010	46,572,511	40,086,401
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы мен құнсыздануы	011	17,947,248	9,075,369
гудвилдің құнсыздануы	012	-	-
сауда және өзге дебиторлық берешектің құнсыздануы	013	644,915	248,639
сатуға арналған шығындарды шегере отырып, әділ құнына дейін сатуға арналған активтердің (немесе шығарылатын топтың) құнын есептен шығару	014	-	-
негізгі құралдарды шығарудан залал (пайда)	015	54,068	6,682
инвестициялық мүліктен залал (пайда)	016	-	-
қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуден залал (пайда)	017	-	-
пайда мен залал туралы есеп арқылы түзетумен әділ құны бойынша көрсетілетін өзге қаржы активтерінен залал (пайда)	018	-	-
қаржыландыру бойынша шығыстар (кірістер)	019	(2,428,689)	20,551,361
қызметкерлерге сыйақылар	020	-	380,241
үлестік құралдарымен сыйақылар бойынша шығыстар	021	-	-
кейінге қалдырылған салықтар бойынша кіріс (шығыс)	022	-	-
іске асырылмаған оң (теріс) бағамдық айырма	023	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы ұйымның үлесі	024	-	-

**Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс)
есепті кезең 2025 жыл**

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
жалпы жиынтық кірістің (залалдың) өзге ақшалай емес операциялық түзетулері	025	206,755	(566,141)
Жалпы жиынтық кірісті (залалды) түзету жиыны, барлығы (+/- 011-025 аралығындағы жолдар)	030	16,424,297	29,696,151
қорлардағы өзгерістер	031	(1,055,926)	2,315,154
резервтің өзгерістері	032	173,076	(894,721)
сауда және өзге дебиторлық берешектегі өзгерістер	033	(9,322,943)	(35,043,158)
сауда және өзге кредиторлық берешектегі өзгерістер	034	11,547,391	(3,384,824)
салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер	035	-	-
өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер	036	(173,422)	(246,597)
Операциялық активтер мен міндеттемелер қозғалысының жиыны, барлығы (+/- 031-ден 036 аралығындағы жолдар)	040	1,168,176	(37,254,146)
төленген сыйақылар	041	(17,269,971)	(5,179,034)
алынған сыйақылар	042	1,882,998	707,507
төленген табыс салығы	043	(6,655,869)	(7,076,225)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол +/- 030-жол +/- 040-жол +/- 041-жол +/- 042-жол +/- 043-жол)	050	42,122,142	20,980,654
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (061-072 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	9,696,214	10,250,574
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	061	-	-
материалдық емес активтерді сату	062	-	-
басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату	063	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлесін сату	064	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	065	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан кезде сату	066	-	-
ақша салымдарын алып қою	067	9,392	32,175
өзге де қаржы активтерін сату	068	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	069	-	-
алынған дивидендтер	070	-	-
алынған сыйақылар	071	-	-
өзге түсімдер	072	9,686,822	10,218,399
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (081-092 аралығындағы жолдардың сомасы)	080	48,587,915	50,556,449
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	081	22,965,213	23,875,034
материалдық емес активтерді сатып алу	082	-	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	083	603,354	322,873
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	084	-	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	085	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	086	-	-
ақша салымдарын орналастыру	087	-	32,262
өзге қаржы активтерін сатып алу	088	-	-
қарыздар беру	089	24,907,404	26,326,367

**Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс)
есепті кезең 2025 жыл**

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Мың теңгеде		мың теңгеде	
Керсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	090	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	091	111,944	-
өзге төлемдер	092	-	(87)
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (060-жол – 080-жол)	100	(38,891,701)	(40,305,875)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (111-114 аралығындағы жолдардың сомасы)	110	4,910,259	24,180,574
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	111	-	-
қарыздар алу	112	4,910,259	24,180,574
алынған сыйақылар	113	-	-
өзге түсімдер	114	-	-
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (121- 125 аралығындағы жолдардың сомасы)	120	14,963,625	2,234,494
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	121	13,275,250	-
сыйақы төлеу	122	-	-
дивидендтерді төлеу	123	5,246	5,444
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	124	-	-
өзге де шығарулар	125	1,683,129	2,229,050
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (110-жол – 120-жол)	130	(10,053,366)	21,946,080
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	140	(477,579)	1,338,852
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	150	-	-
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (050-жол +/- 100-жол +/- 130-жол +/- 140-жол +/- 150-жол)	160	(7,300,504)	3,959,711
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	170	9,397,127	5,437,416
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	180	2,096,623	9,397,127

Атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ

Мекенжайы: 100004, Қазақстан Республикасы,
Қарағанды қ., к. Асфальтная, 18.

Телефоны: 8 (7212) 930-110

Электрондық пошта мекенжайы: shk@erg.kz

Орындаушы: Кадауова З.Н

Бас директор: Ким Сергей Павлович
(тегі, аты-жөні)

Бас бухгалтер: Лысенко Вадим Петрович
(тегі, аты-жөні)

Мөр орны 2026 жылғы «07» тамыз



(қолы)
(қолы)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
2017 жылғы
№ 404 бұйрығына 6-қосымша №404
Нысан № 5-КӨ

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2025 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысан интернет – ресурса орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық көрінісі): № 5-КӨ

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсынатын адамдар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарынан басқа)

Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанды ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме нысанға қосымшада келтірілген, әкімшілік деректерді жинауға арналған «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп»

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі

0 2 0 7 4 0 0 0 0 2 3 6

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Жол коды	Жарғылық (акционер- лік) капитал	Меншік иелеріне тиесілі капитал					Өзге жиынтық кіріс құрауыш- тары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал	Бақылан- байтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал					
010	9,543,292	188,565	(3,001)	(106,156)	17,703,133	-	-	-	-	-	27,325,833
011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	9,543,292	188,565	(3,001)	(106,156)	17,703,133	-	-	-	-	-	27,325,833
200	-	-	-	(80,212)	31,859,284	-	-	-	-	-	31,779,072
210	-	-	-	-	31,859,284	-	-	-	-	-	31,859,284

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2025 жыл

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

	Жол коды	Құрауыштардың атауы	Меншік иелеріне тиесілі капитал					Бақылан-байтын меншік иелерінің үлесі	Мың теңгед
			Жарғылық (акционер-лік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыш-тары	Бөлінбеген пайда		
	313	Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	-	-	-	-	-	-	-
	314	Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	-	-	-	-	-	-	-
	315	Дивидендтерді төлеу	-	-	-	-	-	-	-
	316	Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	-	-	-	-	-	-	-
	317	Меншік иелерімен өзге де операциялар	-	-	-	-	-	-	-
	318	Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	-	-	-	-	-	-	-
	319	Өзге де операциялар	-	-	-	-	-	-	-
	400	Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	9,543,292	188,565	(3,001)	(186,368)	49,562,417	-	59,104,905
	401	Есептік саясаттағы өзгеріс	-	-	-	-	-	-	-
	500	Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)	9,543,292	188,565	(3,001)	(186,368)	49,562,417	-	59,104,905
	600	Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):	-	-	-	(33,309)	36,856,554	-	36,823,245
	610	Бір жылғы пайда (запал)	-	-	-	-	36,856,554	-	36,856,554
	620	Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-629 аралығындағы жолдардың сомасы):	-	-	-	(33,309)	-	-	(33,309)
		оның ішінде:							
	621	өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бааланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	-	-	-	-	-	-	-
	622	өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бааланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	-	-	-	-	-	-	-
	623	негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	-	-	-	-	-	-	-
	624	үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістері (шығындағы) үлесі	-	-	-	-	-	-	-

мың теңгеде

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2025 жыл

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Жол коды	Құрауыштардың атауы	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақылан- байтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционер- лік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыш- тары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
625	зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	-	-	-	(38,588)	-	-	-	(38,588)
626	мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі	-	-	-	5,279	-	-	-	5,279
627	ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу	-	-	-	-	-	-	-	-
628	шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	-	-	-	-	-	-	-	-
629	шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық айырма	-	-	-	-	-	-	-	-
700	меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы)	-	-	-	-	-	-	-	-
710	оның ішінде: Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	-	-	-	-	-	-	-	-
	оның ішінде:								
	қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны	-	-	-	-	-	-	-	-
	қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша	-	-	-	-	-	-	-	-
	акциялар шығару	-	-	-	-	-	-	-	-
	қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты	-	-	-	-	-	-	-	-
	салықтық пайда	-	-	-	-	-	-	-	-
711	Меншік иелерінің жарналары	-	-	-	-	-	-	-	-
712	Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	-	-	-	-	-	-	-	-
713	Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару	-	-	-	-	-	-	-	-
714	Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)	-	-	-	-	-	-	-	-
715	Дивидендтерді төлеу	-	-	-	-	-	-	-	-
716	Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	-	-	-	-	-	-	-	-
717	Меншік иелерімен өзге де операциялар	-	-	-	-	-	-	-	-
718	Бақылауды жоғалтуға әкел соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	-	-	-	-	-	-	-	-
719	Өзге де операциялар	-	-	-	-	-	-	-	-
800	Есепті жылдың 31 желтоқсанына салыдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	9,543,292	188,565	(3,001)	(219,677)	86,418,971	-	-	95,928,150

мың теңгеде

Атауы: «Шұбаркөл көмір» АҚ
Телефоны: 8 (7212) 930-110
Электрондық пошта мекенжайы: shk@erg.kz
Орындаушы: Кадауова З.Н

Мекенжайы: 100004, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., к. Асфальтная, 18.



Басшы: Ким Сергей Павлович
(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Лысенко Вадим Петрович
(тегі, аты, әкесінің аты)

Мер орны 2026 жылғы «07» тамыз

(қолы)

(қолы)

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

1 Компания және оның негізгі қызметі

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «Компания») 2002 жылғы 1 шілдеде тіркелген және өз қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады. Компания Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес акционерлік қоғам нысаны ретінде құрылды.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияны бірлесіп бақылауды жүзеге асыратын акционерлер болып табылатын «Еуроазиаттық энергетикалық корпорация акционерлік қоғамы және SHK EURASIAN Holding B.V. Соңғы бақылауға ие тарап - Eurasian Resources Group S.à.r.l. (бұдан әрі «ERG»; ERG еншілес компаниялармен бірлесіп - бұдан әрі «ERG тобы»).

Компанияның негізгі қызметі - көмір өндіру, өңдеу және сату, кокс өндіру және сату.

Компания Қазақстан Республикасының Үкіметімен жер қойнауын пайдалануға арналған бірқатар келісімшарттар жасасты, олардың шарттары төменде келтірілген:

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт	Орналасқан жері	Келісімшарттың жасалу жылы	Келісімшарттың аяқталу жылы
Көмір өндіру	Шұбаркөл карьерінің орталық және шығыс бөлігі, Қарағанды облысы	1999	2050
Көмір өндіру	Шұбаркөл карьерінің батыс бөлігі, Қарағанды облысы	1999	2044

Заңды мекенжайы: 100004, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., Асфальтная к-сі, 18.

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі

«Шұбаркөл Көмір» АҚ 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту» туралы бұйрығы мен оған өзгерістер енгізу туралы Қаржы министрінің 2026 жылғы 5 мамырдағы № 289 бұйрығымен енгізілген өзгерістеріне сәйкес дайындалған. Осы арнаулы қаржылық ақпарат тек оны қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілік депозитарийіне ұсыну мақсатында ғана әзірленді.

Компания арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты дайындау кезінде 2026 жылғы 21 шілдеде ХҚЕС-ке сәйкес дайындалған 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Компанияның жеке қаржылық есептілік сипатталған есеп саясаты қағидаттарын қолданды.

Қызметтің үздіксіздігі қағидаты. ERG Менеджерлер кеңесі 2027 жылғы 30 маусымға дейінгі кезеңдегі қолжетімді өтімділікті қарастырды. Қарастырылып отырған кезең ішінде ERG Тобы мақсатты ақшалай позицияны ұстап тұру үшін жеткілікті ақша ағынын қалыптастыруды болжайды.

ERG тобы операциялық қызметті қолдап отыру және несиелік келісімшарттардың ковенанттарын сақтау немесе тиісті вейверлерді алу үшін өтімділіктің жеткілікті қорын қамтамасыз ету мақсатында өзінің қаржылық жағдайын тұрақты түрде қадағалап отырады. ERG Тобы және Компания 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолданыстағы ковенанттарды сақтады.

ERG тобы 2026 жылдың 31 желтоқсанындағы және 2027 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша қолданыстағы ковенанттарды сақтау әртүрлі ықтимал шешімдермен жұмыс жүргізуде. Бұл жұмыс жалғасуда, сондықтан осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат шығарылған сәтте оның нәтижесіне қатысты белгісіздік сақталуда. Егер тиісті күндерге дейін қолайлы шешім табылмаса, қолданыстағы ковенанттардың сақталмауы тиісті кредиторларға несиелік келісімдер бойынша өтелмеген берешектің іс жүзінде барлық сомасын мерзімінен бұрын өтеуді талап ету құқығын беруі мүмкін.

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

ERG тобы өз бизнесіне қолдау көрсетуді жалғастырып келе жатқан өздерінің негізгі кредиторларымен тұрақты әрі сындарлы өзара іс-қимылды ұстап келеді. Егер 2026 жылдың 31 желтоқсанындағы және/немесе 2027 жылдың 30 маусымдағы жағдай бойынша белгілі бір ковенанттарды түзетулер еңгізу немесе вейверлер алу қажет болса, кредиторлар ынтымақтастық жасауға және қажетті қолдау көрсетуге дайын екендіктерін білдірді, сондай-ақ мұндай қолдау бұрын да көрсетілген. ERG тобы қажетті вейверлер алынады деп негізді түрде күтеді, бұл ERG тобының алдыңғы тәжірибесімен расталады. Қазіргі уақытта ERG тобы 2026 жылдың 31 желтоқсандағы кейбір ковенанттар бойынша қажетті вейверлерді қамтамасыз ету мақсатында кредиторлармен белсенді келіссөздер жүргізуде.

ERG менеджерлері осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты қызметтің үздіксіздігі принципі негізінде дайындау туралы қорытындыға келе отырып, ERG тобының тиісті күндердегі тиісті ковенанттарды сақтау қабілетіне қатысты елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктердің бар екенін атап өтеді. Бұл елеулі тәуекелдер мен белгісіздіктер ERG тобы мен Компанияның жақын болашақта өз қызметін жалғастыру қабілетіне елеулі күмән тудыруы мүмкін, соның салдарынан ERG тобы мен Компания қалыпты қызмет барысында өз активтерін өткізе алмауы және міндеттемелерін өтей алмауы ықтимал.

ERG тобы өз өтімділігінің негізгі нарықтардағы шикізат тауарларының бағасына тәуелді екенін, валюта бағамының құбылмалылығына ұшырау тәуекелін және қажет болған жағдайда қосымша қаржыландыру тарту қабілетін жақсы түсінеді. Келісімшарттық міндеттемелерді орындау үшін қажетті жеткілікті өтімділікті қамтамасыз ету мақсатында ERG тобы операциялық тиімділікті арттыруға, айналым капиталын жақсартуға, сондай-ақ күрделі шығындар бюджетін басқаруға баса назар аударуды жалғастыруда. Болжамды кезең ішінде жеткілікті өтімділікті ұстап тұру үшін, қажет болған жағдайда, басшылықтың бағалауы бойынша жүзеге асырылу ықтималдығы өте жоғары басқарушылық шаралар арқылы белгілі бір жақсартуларға қол жеткізілуі мүмкін. Бұл шаралар операциялық шығындарды азайтуға және ERG тобының бақылауында деп есептелетін күрделі шығындарды қысқарту жөніндегі бастамаларды іске асыруға бағытталған, жалпы сомасы шамамен 470 миллион АҚШ долларына дейінгі қаражатты қамтиды..

ERG менеджерлері ERG тобы жақын болашақта операциялық қызметті жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады деп санайды, осылайша Компания басшылығы Компания жақын болашақта өзінің ағымдағы жағдайында өз қызметін жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады және осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты қызметтің үздіксіздігі принципіне сәйкес дайындау орынды болып табылады деп есептейді.

Жаңа стандарттар. 2025 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер еңгізу компанияға айтарлықтай әсер еткен жоқ. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттардың, интерпретациялардың немесе түзетулердің ешқайсысын қолданған жоқ. Компания жаңа стандарттардың, соның ішінде ХҚЕС (IFRS) 18 «қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу» (2027 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енеді), шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттарға түзетулер мен интерпретациялардың ықтимал әсерін бағалайды.

Функционалдық валюта және арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты ұсыну валютасы. Егер басқаша көрсетілмесе, осы қаржылық ақпаратта ұсынылған барлық сандық деректер қазақстандық мың теңгемен көрсетіледі. Компанияның функционалдық валютасы - теңге.

Қазақстан Республикасының Салық кодексі (№ 214-VIII ҚРЗ). 2025 жылғы 18 шілдеде 2026 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енетін Қазақстан Республикасының жаңа Салық кодексі қабылданды. Жаңа Салық кодексі заңды тұлғаларға салық салу тәртібіне, оның ішінде салық мөлшерлемелеріне, салық базасына, сондай-ақ жекелеген салықтық жеңілдіктер мен шегерімдерге қатысты өзгерістерді көздейді. Бұл Топқа елеулі әсер етпейді.

Шетел валютасындағы операциялар. Есепті күндегі жағдай бойынша шетел валютасында көрсетілген Компанияның ақша активтері мен міндеттемелері осы күнге бекітілген Қазақстан қор биржасының (бұдан әрі – «ҚҚБ») ресми айырбастау бағамы бойынша теңгемен қайта есептелді. Шетел валютасындағы операциялар бастапқы тану кезінде операция жасалған күнге ҚҚБ айырбастау бағамымен ескеріледі. Кейіннен, Компанияның шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелерін қайта есептеу айдың соңындағы ҚҚБ бағамы бойынша ай сайынғы негізде жүзеге асырылады. Осы операциялар бойынша есеп айырысу күніне, шетел валютасында көрсетілген ақша активтері мен міндеттемелерді қайта есептеу нәтижесінде туындайтын нәтижелер табыс немесе залал пайда немесе залал есепте көрсетіледі.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларындағы қалдықтарды қайта есептеу мақсатында пайдаланылған ресми айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары 505.53 теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары 525.11 теңге). Теңгені басқа валюталарға айырбастауға қатысты валюталық бақылау ережелері қолданылады. Қазіргі уақытта теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде еркін айырбасталатын валюта болып табылмайды.

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

Презентация мен есеп саясатындағы өзгерістер. 2025 жылы негізгі құралдарды ұсыну бөлігіндегі есеп саясатын қайта қарады. Осы қайта қарау шеңберінде Компания тау-кен активтерін «Ғимараттар мен құрылыстар» санатынан негізгі құралдардың жеке санатына бөліп көрсете отырып, негізгі құралдардың жіктелімін өзгертті. «Өзгелер» тобы «Машиналар, жабдықтар және басқалар» тобымен біріктірілді.

Алдыңғы кезеңдер үшін 10-ескертпедегі негізгі құралдардың баланстық құны мен қозғалысы тиісті түрде түзетілді.

Төмендегі кестеде жіктелімнің өзгеруінің 2024 жылғы 31 желтоқсандағы көрсеткіштердің ұсынылуына әсері келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Бастапқыда ұсынылған баланстық құны	Қайта жіктеу	Қайта жіктеуден кейінгі баланстық құны
Жер	-	27,950	27,950
Ғимараттар мен құрылыстар	-	74,341,510	74,341,510
Жер, ғимараттар және құрылыстар	74,369,464	(74,369,464)	-
Машиналар, жабдықтар және басқалар	16,453,739	57,92	16,511,665
Өзгелер	57,926	(57,926)	-

Төмендегі кестеде жіктелімнің өзгеруінің 2024 жылғы 1 қаңтардағы көрсеткіштердің ұсынылуына әсері келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Бастапқыда ұсынылған баланстық құны	Қайта жіктеу	Қайта жіктеуден кейінгі баланстық құны
Жер	27,950	27,950	27,950
Ғимараттар мен құрылыстар	-	11,635,910	11,635,910
Жер, ғимараттар және құрылыстар	11,663,860	(11,633,860)	-
Машиналар, жабдықтар және басқалар	17,005,504	73,619	17,079,123
Өзгелер	73,619	(73,619)	-

3 Есеп саясатын қолданудағы маңызды есептік бағалар және кәсіби пайымдаулар

Компания келесі қаржылық кезеңдегі есептелген активтер мен міндеттемелерге әсер ететін бағалауларды пайдаланады және жорамалдар жасайды. Бағалау мен пайымдау үнемі сыни талдауларға ұшырайды және басшылықтың алдыңғы тәжірибесіне және басқа факторларға, соның ішінде қалыптасқан жағдайларда дәлелді деп есептелетін болашақ оқиғаларға қатысты болжамдарға негізделген. Компания басшылығы есеп саясатын қолдану барысында бағалауды талап ететіндерден бөлек өзге пайымдауларды қолданады. Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратта көрсетілген сомаларға ең маңызды әсер ететін пайымдаулар және келесі қаржылық кезеңдегі активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзетулер енгізу қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар төмендегіні қамтиды:

Берілген қарыздардың құнсыздануы. Күтілетін кредиттік залалды бағалау дефолт ықтималдығын, қарыз бойынша болашақ ақша ағындарының жиналуын және қалпына келтіру мерзімдерін қоса алғанда, айтарлықтай болжамдарды қолдануды талап етеді. Мұндай болжамдардағы өзгерістер өтелетін құнға немесе осындай активтердің резервтеріне әсер етуі мүмкін. Басшылық болжамдарды үнемі қайта қарайды. Берілген қарыздар бойынша күтілетін кредиттік залал салыстырмалы рейтингі бар компаниялардың кредиттік тәуекелі негізінде есептелді. Басшылықтың бұл пайымдауы ERG қызметі үздіксіздігінің бағасына негізделген.

3 Есеп саясатын қолданудағы маңызды есептік бағалар және кәсіби пайымдаулар (жалғасы)

Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет ету мерзімі. Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет ету мерзімін есептеу - бұл ұқсас активтермен жұмыс жасау тәжірибесіне негізделген пайымдау мәселесі. Активтердегі болашақ экономикалық пайда, негізінен, бүкіл пайдалану кезеңінде қолданылады. Алайда, техникалық және коммерциялық ескіру, тозу сияқты басқа факторлар, әдетте, активтердегі экономикалық пайданың төмендетеді. Басшылық активтердің ағымдағы техникалық жай-күйіне және активтер Компанияға пайда әкелетін есеп айырысу кезеңіне негізделген пайдалы қызмет мерзімінің қалдығын бағалайды. Бұл ретте мынадай негізгі факторлар ескеріледі: (а) активтерді пайдаланудың күтілетін мерзімі; (б) операциялық факторларға және техникалық қолдау бағдарламасына байланысты күтілетін физикалық тозу; (в) нарық жағдайларының өзгеруіне байланысты туындайтын техникалық және коммерциялық ескіру.

Басшылық активтердің пайдалы қызмет мерзімдерінің кем дегенде жыл сайынғы негізде сәйкестігін қайта қарайды; кез келген өзгерістер перспективалық тозу мөлшерлемелеріне және активтердің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

Пайдалы қазбалар қорының есептік қызмет ету мерзімі. Минералдық шикізат қорларын бағалау пайдалы қазбалардың қорларын есептеу және жіктеу әдістемелері, сондай-ақ оларды Қазақстан Республикасының уәкілетті органдары бекіткен мемлекеттік есепке қосу қағидалары негізінде жүзеге асырылады. Қорларды бағалау бірқатар негізделген алғышарттарға негізделген:

- Дәлелденген және ықтимал қорларды бағалау, сондай-ақ өндірістік қуаттарды дамыту және кеңейту жоспарлары негізінде қалыптастырылған өндірудің болжамды көлемі;
- Компанияның ағымдағы нарықтық бағасын, форвардтық баға белгілеулерін және ішкі ұзақ мерзімді баға болжамдарын ескере отырып айқындалған тауарлық өнімге күтілетін бағалар;
- Өндіруге арналған болжамды операциялық шығындар, күрделі салымдар, сондай-ақ болашақ қалпына келтіру міндеттемелері.

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгіленімі туралы заңнама. Қазақстандық салық заңнамасы мен трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама әртүрлі интерпретацияларға ұшырайды.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы. Компанияның негізгі қызметі - көмір өндіру, өңдеу және сату, кокс өндіру және сату біртұтас генерациялайтын бірлік болып табылады. Өрбір есепті кезеңнің соңында Компания олардың ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін активтерге (ақша ағындарының бірліктеріне) талдау жүргізеді. Басшылық ішкі және сыртқы факторларды талдау негізінде есепті кезеңде құнсыздану белгілерінің жоқтығын анықтады.

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп ауыстырулар мен операциялар

Бірлесіп бақылайтын компаниялар: Ақпарат 1-ескертпеде ашылған.

Жалпы бақылаудағы компаниялар: SHK EURASIAN HOLDING B.V. және «Еуроазиаттық энергетикалық корпорация» акционерлік қоғамын қоспағанда, ERG бақылауындағы компаниялар.

Б классындағы Менеджерлердің бақылауындағы компаниялар: Б классындағы Менеджерлер және олардың бақылауындағы барлық компаниялар ERG-дің жай акцияларына Б классындағы Менеджерлердің жанама иеленуінің етуінің нәтижесінде Компанияның байланысты тараптары болып табылады. Б классының Менеджерлері ERG Менеджерлер кеңесінің мүшелері болып табылады.

Мемлекеттік кәсіпорындар: Қазақстан Республикасы және онымен байланысты заңды тұлғалар. Қазақстан Республикасы ERG-ге елеулі ықпал ету негізінде Компанияның байланысты тарабы болып табылады.

Негізгі басшылық: тікелей немесе жанама түрде Компанияның жұмысын жоспарлауға, үйлестіруге және бақылауға өкілеттігі бар және жауапты адамдар.

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп айырысулар мен операциялар (жалғасы)

Төменде 2025 жылғы 31 желтоқсан күні байланысты тараптармен жасалған операциялардың қалдықтар берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер:					
Әділ құны бойынша инвестициялар	-	2,391,128	-	-	-
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	59,953	50,888,672	20,761	945,257	-
Берілген қарыз**	-	101,439,951	-	139,739	-
Ақша қаражаты және ақша баламалары	-	-	2,109,113	-	-
Өзге де айналымнан тыс активтер	-	-	5,458,535	-	-
Міндеттемелер:					
Артықшылықты акциялар бойынша міндеттемелер	26,359	-	1,861	-	-
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	363,392	9,083,627	66,598	420,987	87,584
Алынған аванстар	-	16,079	3,582	208,323	-
Алынған қарыздар	-	-	-	64,430,161	-
Жалдау бойынша міндеттемелер	-	-	-	2,488	-

* Жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан туындаған залалды бағалау резерві 2,767,385 мың теңгені құрайды.

** Берілген қарыздар бойынша залалды бағалау резерві 6-Ескертпеде көрсетілген.

Төменде 2024 жылғы 31 желтоқсан күні байланысты тараптармен жасалған операциялардың қалдықтар берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер					
Әділ құны бойынша инвестициялар	-	2,637,374	-	-	-
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	188,388	44,572,251	20,221	480,695	-
Берілген қарыздар**	-	75,297,656	-	116,954	-
Ақша қаражаты және ақша баламалары	-	-	9,439,157	-	-
Өзге де айналымнан тыс активтер	-	-	5,046,946	-	-
Міндеттемелер					
Артықшылықты акциялар бойынша міндеттемелер	25,370	-	8,549	-	-
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	190,267	1,060,973	58,046	101,314	77,468
Алынған аванстар	-	10,515	45	65,621	-
Алынған қарыздар	-	-	-	75,277,551	-
Жалдау бойынша міндеттемелер	-	-	-	2,586	-

* Жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан туындаған залалды бағалау резерві 2,095,768 мың теңгені құрайды.

** Берілген қарыз бойынша залалды бағалау резерві 6-Ескертпеде берілген.

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп айырысулар мен операциялар (жалғасы)

Төменде 2025 жылы 31 желтоқсан күні байланысты тараптармен жасалған операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары көрсетілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Түсім	11,516	29,893,324	3,198	3,000,490	-
Сатудың өзіндік құны	(1,025,006)	(5,493,390)	(2,541,699)	(1,153,512)	-
Өзге операциялық кірістер	4,459	99,306	2,709	4,749	-
Өзге операциялық шығыстар	-	(25,514)	(64,526)	(20,329)	-
Зерттеуге, бизнесті дамытуға және барлауға арналған шығыстар	-	(1,186,245)	-	(341)	-
Әкімшілік шығыстар*	-	(6,166,934)	(51,998)	(48,985)	(407,751)
Қаржы кірістері	-	18,153,991	1,810,715	10,829,402	-
Қаржы шығыстары	-	(5,378,100)	(1,746,282)	(14,642,416)	-

* Әкімшілік шығыстар құрамында 669,618 мың теңге сомасына жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша бағалау резервін құруға арналған шығыстар көрсетілген.

Әкімшілік шығыстарға негізгі басшылық бойынша жалақы мен қысқа мерзімді сыйақылар жатады.

Төменде 2024 жылы 31 желтоқсан күні байланысты тараптармен жасалған операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары көрсетілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Түсім	20,399	29,893,747	3,155	2,531,668	.
Сатудың өзіндік құны	(290,274)	(4,146,645)	(2,613,719)	(629,251)	.
Өзге операциялық кірістер	18,729	534,243	410,822	2,771	.
Өзге операциялық шығыстар	(4,043)	(65,531)	(207,176)	(5,974)	.
Зерттеуге, бизнесті дамытуға және барлауға арналған шығыстар	-	(1,137,330)	-	-	.
Жалпы және әкімшілік шығыстар*	-	(8,234,390)	(42,928)	(15,429)	(448,540)
Қаржы кірістері	-	14,574,783	2,457,622	20,265	.
Қаржы шығыстары	(3,282)	(3,708,026)	-	(8,468,567)	.

* Жалпы және әкімшілік шығыстар құрамында 616,877 мың теңге сомасына жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша бағалау резервін құруға арналған шығыстар көрсетілген.

Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар мен жалпы бақылаудағы компаниялар. 2025 және 2024 жылдары Компания, негізінен, көмір мен кокс өнімдерін өткізді. Жалпы бақылаудағы компаниялармен жасалған операциялар бойынша жалпы және әкімшілік шығыстар басқарушылық қызметтер мен демеушілік көмек шығыстарынан тұрады. Қаржы кірістері мен шығыстары, негізінен, берілген қарыздарға қатысты танылған кірістер мен шығыстардан тұрады.

Б классындағы Менеджерлердің бақылауындағы компаниялар. Б классындағы Менеджерлердің бақылауындағы компаниялармен жасалған есеп айырысу және операциялар, негізінен, Б классындағы Менеджерлердің бақылауымен банк арқылы жүзеге асырылатын қазынашылық операциялар және сақтандыру қызметтері болып табылады.

Мемлекеттік кәсіпорындар. Компания мемлекеттік кәсіпорындармен тауарлар мен қызметтерді сатып алу және сату операцияларын жүзеге асырады. Мұндай операциялар, әдетте нарықтық шарттарда немесе нарықтың барлық қатысушылары үшін белгіленген тарифтер негізінде жүзеге асырылады. Қазақстан Республикасымен жасалатын операциялар Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес жүзеге асырылатын салық операцияларын қамтиды. Компания мемлекеттік кәсіпорындардан тауарлар мен қызметтерді сатып алу көлік қызметтерін сатып алуды білдіреді.

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

5 Ақша қаражаты мен ақша баламалары (баланс жол коды 010)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді депозиттер	1,854,187	9,313,432
Банктік шоттардағы ақша қаражаты	242,436	83,695
Ақша қаражаты және ақша баламаларының жиыны	2,096,623	9,397,127

6 Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді қаржы активтері (баланс жол кодтары 011 және 110)

2025 жылғы мамырда Компания жалпы бақылаудағы компанияларға өтеу мерзімі 2026 жылғы желтоқсанға дейінгі жалпы сомасы 3,000,000 мың теңге қарыз берді (2024 жыл: жылдық 0.5 пайыздық мөлшерлемен өтеу мерзімі 2026 жылғы желтоқсанға дейінгі жалпы сомасы 13,100,000 мың теңге қарыз берді).

2025 жылғы маусымда Компания жалпы бақылаудағы компанияларға өтеу мерзімі 2029 жылғы желтоқсанға дейінгі жалпы сомасы 14,400 мың АҚШ доллар (7,368,048 мың теңге) қарыз берді (2024 жыл: өтеу мерзімі 2028 жылғы желтоқсанға дейінгі жалпы сомасы 26,300 мың АҚШ доллар (13,222,067 мың теңге) қарыз берді).

2025 жылы жалпы бақылаудағы компанияға берілген сомасы 9,691,505 мың теңге қарыздар толық өтелді (2024 жыл: сомасы 10,213,479 мың теңге қарыз ішінара өтелді).

2025 жылғы желтоқсанда Компания жалпы бақылаудағы компанияларға өтеу мерзімі 2027 жылға дейінгі жалпы сомасы 27,994 мың АҚШ доллар (14,533,976 мың теңге) қарыз берді.

Қарыздар нарықтық мөлшерлемелермен берілді.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтардағы залалдар бойынша бағалау резерві	1,693,289	2,126,798
Берілген қарыздар	706,763	498,088
Өтелген қарыздар	(158,265)	(931,597)
Күтілетін несие шығынын бағалау жорамалдарының өзгерістері	787,695	
31 желтоқсандағы залалдар бойынша бағалау резерві	3,029,482	1,693,289

7 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (баланс жол коды 016)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	59,950,241	46,867,211
Залалды бағалау резервтерін шегергенде	(2,928,301)	(2,286,360)
Дебиторлық берешек жиыны	57,021,940	44,580,851
Өзге дебиторлық берешек	2,315,449	1,946,521
Сауда және өзге де дебиторлық берешек жиыны	59,337,389	46,527,372

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

7 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (баланс жол коды 016) (жалғасы)

Төменде сауда және басқа да дебиторлық берешек құрамындағы қаржы активтері бойынша шығындарға арналған бағалау қорындағы өзгерістер келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтарға залалға арналған бағалау қоры	2,286,360	2,045,900
Шығыс	1,132,519	248,640
Есептен шығару	(490,578)	(8,180)
31 желтоқсанға залалға арналған бағалау қоры	2,928,301	2,286,360

8 Қорлар (баланс жол коды 020)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Дайын өнім	2,411,008	3,293,480
Қосалқы бөлшектер	1,862,952	1,215,278
Шикізат және материалдар	1,005,112	844,725
Аяқталмаған өндіріс	98,043	79,577
Өзгелер	2,736,376	1,624,505
Минус: ескірген және өтімді емес тауарлық-материалдық қорлар бойынша резервтер	(670,582)	(497,506)
Қорлар	7,442,909	6,560,059

9 Өзге де қысқа мерзімді активтер (баланс жол коды 022)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Алдын ала төлемдер	2,186,399	8,958,448
Ағымдағы салық активтері	7,203,515	5,938,194
Болашақ шығындар	17,066	17,359
Өзгелер	21,224	21,228
Өзге де қысқа мерзімді активтерінің жиыны	9,428,204	14,935,229

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

10 Негізгі құралдар (баланс жол коды 121)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Жер	Ғимараттар мен құрылыс-жайлар	Машиналар мен жабдық	Көлік құралдары	Таукен активтері	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтардағы құны	27,950	22,335,585	39,786,794	48,344,512	1,842,167	112,337,009
Жинақталған тозу	-	(10,699,675)	(22,707,671)	(26,807,432)	(548,839)	(60,763,618)
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	27,950	11,635,910	17,079,123	21,537,080	1,293,328	51,573,391
Түсімдер	-	15,546	2,514,632	617,013	-	3,147,191
Ауыстырулар	-	57,278,120	302,752	-	-	57,580,872
Есептік бағалардағы өзгерістер	-	6,692,721	-	-	-	6,692,721
Тозу	-	(1,280,783)	(3,380,799)	(3,480,871)	(43,441)	(8,185,894)
Есептен шығару	-	-	(4,043)	(2,518)	-	(6,561)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы құны	27,950	86,266,479	41,406,600	47,061,963	1,842,167	176,605,159
Жинақталған тозу	-	(11,924,965)	(24,894,935)	(28,391,259)	(592,280)	(65,803,439)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	27,950	74,341,514	16,511,665	18,670,704	1,249,887	110,801,720
Түсімдер	-	-	35,568	7,965,171	-	8,000,739
Ауыстырулар	-	(10,142,189)	27,245,716	9,884,975	1,951,178	28,939,680
Есептік бағалардағы өзгерістер	-	(6,186,389)	-	-	(266,001)	(6,452,390)
Тозу	-	(3,662,963)	(7,780,972)	(4,486,608)	(967,709)	(16,898,252)
Есептен шығару	-	(205)	(19,929)	(33,972)	-	(54,106)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы құны	27,950	69,936,658	68,068,729	62,098,650	3,527,344	203,659,331
Жинақталған тозу	-	(15,586,890)	(32,076,681)	(30,098,380)	(1,559,989)	(79,321,940)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	27,950	54,349,768	35,992,048	32,000,270	1,967,355	124,337,391

*16,551,683 мың теңге сомасында арнайы кокс өндіру зауытының объектілерін «Ғимараттар мен құрылыстар» тобынан «Машиналар, жабдықтар және басқалар» тобына ауыстыруды қамтиды.

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

11 Пайдалану құқығы нысанындағы актив (баланс жол коды 122)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Жер, ғимараттар мен құрылыс- жайлар	Машиналар мен жабдық	Көлік құралдары	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	2,405	2,967,144	5,239,122	8,208,671
Түсімдер	-	1,413,247	-	1,413,247
Тозу	(245)	(376,388)	(466,317)	(842,950)
Есептен шығару	(772)	-	-	(772)
Есептен шығару кезіндегі тозу	651	-	-	651
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	2,039	4,004,003	4,772,805	8,778,847
Ауыстырулар	-	468,354	527,527	995,881
Тозу	(159)	(486,713)	(520,069)	(1,006,941)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	1,880	3,985,644	4,780,263	8,767,787

12 Өзге де ұзақ мерзімді активтер (баланс жол коды 127)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Аяқталмаған құрылыс	6,369,169	21,375,302
Негізгі құралдар үшін алдын ала төлемдер	711,651	1,192,565
Өзге де ұзақ мерзімді алдын ала төлемдер	8,012	28,963
Өзге де ұзақ мерзімді активтер жиыны	7,088,832	22,596,830

Аяқталмаған құрылысқа түскен кіріс 247,473 мың теңге қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындарды қосады (2024 ж: 6,585,806 мың теңге).

13 Амортизациялық құнмен бағаланатын қаржылық міндеттемелер (баланс жол кодтары 210 және 310, 218 және 318)

2025 жыл ішінде Еуразиялық Даму Банкінен алынған қолданыстағы қарыз шеңберінде Компания 9,426 мың АҚШ доллар (4,910,258 мың теңге) сомасында «күнделікті SOFR плюс маржа» мөлшерлемесі бойынша қорытынды транш алды (2024 жыл: сомасы 52,574 мың АҚШ доллары (24,180,574 мың теңге) құрайтын транштар алды).

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Алынған қарыздар	Жалдау міндетте- мелері	Артықшы-лықты акциялар бойынша міндетте-мелер	Жиыны
2024 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	203,400,760	4,939,078	48,733	208,388,571
Ақшалай өзгерістер	(25,179,584)	(2,032,871)	-	(27,212,455)
Бағамдық айырмашылықтар	(6,702,894)	418,306	-	(6,284,588)
Өзге ақшалай емес өзгерістер	15,086,575	494,985	(3,818)	15,577,742
2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	186,604,857	3,819,498	44,915	190,469,270

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

13 Амортизациялық құнмен бағаланатын қаржылық міндеттемелер (баланс жол кодтары 210 және 310, 218 және 318) (жалғасы)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Алынған қарыздар	Жалдау міндеттемелері	Артықшы-лықты акциялар бойынша міндетте-мелер	Жиыны
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	145,417,153	5,316,386	47,609	150,781,148
Ақшалай өзгерістер	19,431,621	(2,659,131)	-	16,772,490
Бағамдық айырмашылықтар	26,616,288	222,679	-	26,838,967
Өзге ақшалай емес өзгерістер	11,935,698	2,059,144	1,124	13,995,966
2024 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	203,400,760	4,939,078	48,733	208,388,571

Басқа ақшалай емес өзгерістер негізінен пайыздық шығыстарды және алынған қарыздар бойынша дисконттың амортизациясын қамтиды (24-Ескертпе).

14 Қысқа және ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек (баланс жол коды 214 және 314)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді берешек	21,733,513	16,090,419
Жеткізушілер мен мердігерлерге ұзақ мерзімді берешек	5,896,699	667,168
Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек	333,785	31,902
Сауда және өзге де кредиторлық берешектің жиыны	27,963,997	16,789,489

15 Қысқа және ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелер (баланс жол кодтары 215 және 315)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелер	2,605,774	2,639,399
Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер	363,058	6,482,535
Ұзақ мерзімді резервтер жиыны	2,968,832	9,121,934

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелер	2,605,774	2,639,399
Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер	363,058	6,482,535
Ұзақ мерзімді резервтер жиыны	2,968,832	9,121,934

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Өзге қысқа мерзімді резервтер	73,827	103,829
Қысқа мерзімді резервтер жиыны	73,827	103,829

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

15 Қысқа және ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелер (баланс жол кодтары 215 және 315) (жалғасы)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Алынған қарыздар	Жалдау міндеттемелері	Артықшы-лықты акциялар бойынша міндетте-мелер	Жиыны
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	145,417,153	5,316,386	47,609	150,781,148
Ақшалай өзгерістер	19,431,621	(2,659,131)	-	16,772,490
Бағамдық айырмашылықтар	26,616,288	222,679	-	26,838,967
Өзге ақшалай емес өзгерістер	11,935,698	2,059,144	1,124	13,995,966
2024 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	203,400,760	4,939,078	48,733	208,388,571

Басқа ақшалай емес өзгерістер негізінен пайыздық шығыстарды және алынған қарыздар бойынша дисконттың амортизациясын қамтиды (24-Ескертпе).

Төменде активтерді жою және қалпына келтіру міндеттемелерін есептеуде қолданылатын негізгі болжамдар берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Жою мерзімі (жыл)	2044-205	2044-205
Дисконттау мөлшерлемесі	14.1	11.51 - 11.8
Инфляция коэффициенті	4.4	5.7 - 5

16 Қызметкерлерге сыйақылар беру бойынша міндеттемелер (баланс жол кодтары 217 және 317)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
Демалыс резерві	2,483,781	2,263,051
Қысқа мерзімді еңбекақы бойынша берешек	1,328,067	1,184,523
Қысқа мерзімді актуарлық міндеттемелер	96,523	72,994
Қысқа мерзімді қызметкерлерге сыйақылар беру бойынша міндеттемелер жиыны	3,908,371	3,520,568
Ұзақ мерзімді актуарлық міндеттемелер	960,257	972,001
Қызметкерлерге сыйақылар беру жиыны	4,868,628	4,492,569

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

17 Кейінге қалдырылған салықтық активтер және міндеттемелер (баланс жол кодтары 126 және 316)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	Пайдаға немесе залалға жатқызылды	Өзге жиынтық табысқа жатқызылды	2025 жылғы 31 желтоқсан
Шегерілетін уақыт айырмаларының салық әсері				
Қызметкерлерге сыйақы беру бойынша берешек	(211,916)	1,959	(5,279)	(215,236)
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	(458,908)	(126,752)	-	(585,660)
Тауарлық-материалдық қорлар	(99,502)	(34,615)	-	(134,117)
Берілген қарыздар	(5,585,998)	2,363,747	-	(3,222,251)
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер	(622,316)	622,316	-	-
Өзгелер	(2,601,240)	461,878	-	(2,139,362)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив	(9,579,880)	3,288,533	(5,279)	(6,296,626)
Салық салынатын уақыт айырмалардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	2,859,097	(644,477)	-	2,214,620
Алынған қарыздар	645,784	(350,867)	-	294,917
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер	-	647,173	-	647,173
Тарихи шығындарды өтеу жөніндегі міндеттеме	7,583	-	-	7,583
Негізгі құралдар	40,362	(56)	-	40,306
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	3,552,826	(348,227)	-	3,204,599
Минус: кейінге қалдырылған салық активтерімен есеп айырысу	(9,579,880)	3,288,533	(5,279)	(6,296,626)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	(6,027,054)	2,940,306	(5,279)	(3,092,027)
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2023 жылғы 31 желтоқсан	Пайдаға немесе залалға жатқызылды	Өзге жиынтық табысқа жатқызылды	2024 жылғы 31 желтоқсан
Шегерілетін уақыт айырмаларының салық әсері				
Қызметкерлерге сыйақы беру бойынша берешек	(151,469)	(13,499)	(46,948)	(211,916)
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	(409,180)	(49,728)	-	(458,908)
Тауарлық-материалдық қорлар	(283,973)	184,471	-	(99,502)
Берілген қарыздар	(7,434,224)	1,848,226	-	(5,585,998)
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер	-	(622,316)	-	(622,316)
Өзгелер	(602,736)	(1,998,504)	-	(2,601,240)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив	(8,881,582)	(651,350)	(46,948)	(9,579,880)
Салық салынатын уақыт айырмалардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	556,278	2,302,819	-	2,859,097
Алынған қарыздар	832,005	(186,221)	-	645,784
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер	677,985	(677,985)	-	-
Тарихи шығындарды өтеу жөніндегі міндеттеме	7,583	-	-	7,583
Өзгелер	40,426	(64)	-	40,362
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	2,114,277	1,438,549	-	3,552,826
Минус: кейінге қалдырылған салық активтерімен есеп айырысу	(8,881,582)	(651,350)	(46,948)	(9,579,880)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған (актив)/міндеттеме	(6,767,305)	787,199	(46,948)	(6,027,054)

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

17 Кейінге қалдырылған салықтық активтер және міндеттемелер (баланс жол кодтары 126 және 316) (жалғасы)

Төменде есепке алу сомалары берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер:		
- 12 айдан астам уақыттан кейін өтелуге жататын	(802,783)	(1,154,849)
- 12 ай ішінде өтелуге жататын	(5,493,843)	(8,425,031)
Кейінге қалдырылған салық активтері	(6,296,626)	(9,579,880)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер:		
- 12 айдан астам уақыттан кейін өтелуге жататын	3,204,527	3,552,754
- 12 ай ішінде өтелуге жататын	72	72
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	3,204,599	3,552,826
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	(3,092,027)	(6,027,054)

18 Жарғылық (акционерлік) капитал (баланс жол коды 410)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 жылғы 31 желтоқсан		2024 жылғы 31 желтоқсан	
	Акциялар саны	Құны	Акциялар саны	Құны
Жай акциялар	3,517,772	9,408,802	3,517,772	9,408,802
Артықшылықты акциялар	119,027	131,489	119,027	131,489
Сатып алынған меншікті акциялар	87	3,001	87	3,001
Акционерлік капиталдың жиыны		9,543,292		9,543,292

Жай және артықшылықты акциялар толықтай төленген.

Төменде бір жыл ішінде жарияланған және төленген дивидендтер берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.		2024 ж.	
	Жай акциялар	Артықшылықты акциялар	Жай акциялар	Артықшылықты акциялар
1 қаңтарға төленген дивидендтер	-	77,119	-	77,179
Бір жыл ішінде жарияланған дивидендтер	-	6,178	-	5,384
Бір жыл ішінде төленген дивидендтер	-	(5,246)	-	(5,444)
31 желтоқсанға төленген дивидендтер	-	78,051	-	77,119

Барлық дивидендтер қазақстандық теңгемен жарияланады және төленеді. 2025 жылғы 31 желтоқсанда және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдары артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер бір акцияға 50 теңгені құрайтын көпілдендірілген мөлшерде артықшылықты акциялар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелердің бір бөлігі ретінде 5,951 мың теңге сомасында есептелді.

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

19 Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Өндірілген көмірді сату	117,149,950	113,320,720
Кокстыжәне шайырды сату	25,543,008	24,968,103
Өзгелер	8,223,958	8,388,573
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім жиыны	150,916,916	146,677,396

20 Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны (ПЗЕ жолы 011)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	27,439,435	24,374,086
Шикізат, материалдар және құрамдас бөліктер	22,072,916	17,646,437
Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы	17,853,317	8,965,396
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету қызметтері	9,004,634	8,101,034
Өзге салықтар	4,224,532	3,914,494
Электр энергиясы	2,923,133	2,294,679
Сақтандыру	1,935,563	2,093,744
Ескірген және өтімділігі төмен тауарлық-материалдық қорлар бойынша резервті құру (қалпына келтіру)	173,076	(894,721)
Өзгелер	8,253,285	6,953,401
Өткізілген тауарлардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құнының жиыны	93,879,891	73,448,550

21 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ жолы 014)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Басқарушылық қызметтер	3,718,729	3,583,446
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	1,485,728	1,443,638
Демеушілік және өзге де қаржылық көмек	1,443,073	3,695,799
Дебиторлық берешектің құнсыздануына резервті арттыру	644,915	248,639
Ақпараттық, консультациялық және өзге де кәсіби қызметтер*	629,853	552,547
Өзгелер	937,426	760,752
Басқарушылық қызметтер	3,718,729	3,583,446
Әкімшілік шығыстардың жиыны	8,859,724	10,284,821

*2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішінде ЖШС «ПрайсуотерхаусКуперс» аудиторлық төлемдерге жұмсалған шығыстар 86,906 мың теңгені құрады (2024 жыл: 111,792 мың теңге).

22 Қаржылық кірістері (ПЗЕ жолы 021)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Берілген қарыздарды бастапқы тану кезіндегі залалдың амортизациясы	13,991,590	13,599,581
Бағамдық айырмашылықтан түскен кіріс.	5,032,879	13,386,448
Пайыздық кірістер	2,094,168	990,892
Өзгелер	1,917	440,226
Қаржы кірістерінің жиыны	21,120,554	28,417,147

«Шұбаркөл көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша

23 Қаржылық шығыстары (ПЗЕ жолы 022)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Пайыздық шығыстар	13,950,500	8,315,399
Алынған қарыздар бойынша дисконт амортизациясы	1,030,856	869,055
Берілген қарызды бастапқы танудан туындаған залал	789,502	4,729,703
Алынған қарызды модификациялаудан туындаған залал	327,825	-
Бағамдық айырмашылықтан түскен кіріс	-	34,700,251
Өзгелер	2,593,182	354,100
Қаржы шығыстарының жиыны	18,691,865	48,968,508

24 Табыс салығы бойынша шығыстар (ПЗЕ жолы 101)

Табыс салығы бойынша шығыстар осыларды қамтиды:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	6,681,819	7,415,409
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар-алдыңғы кезеңдер	93,832	24,509
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстардың жиыны	6,775,651	7,439,918
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс	2,940,306	787,199
Жыл ішіндегі табыс салығы бойынша шығыс	9,715,957	8,227,117

Төменде салық бойынша теориялық және нақты шығыстар бойынша салыстыру келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Салық салғанға дейінгі пайда	46,572,511	40,086,401
20% мөлшерлеме бойынша салық	9,314,502	8,017,280
алдыңғы кезеңдердегі табыс салығы	93,832	24,509
өзгелер	307,623	185,328
Жыл ішіндегі табыс салығы бойынша шығыс	9,715,957	8,227,117

25 Шартты және шарттық міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгіленім туралы заңнама. Қазақстандық салық заңнамасы мен тәжірибесі үздіксіз өзгеруде, сондықтан ретроспективті әсер етуі мүмкін түрлі интерпретациялар мен жиі өзгерістерге ұшырайды. Тиісінше, салық органдарының ұйымдағы мәмілелер мен қызметке қатысты салық заңнамасының интерпретациясы ұйым басшылығының интерпретациясымен сәйкес келмеуі мүмкін. Осыған байланысты, салық органдары Компанияның қандай бір мәмілеге қатысты салықтық ұстанымына дау айтуы және соның салдарынан қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін. Тексерілген салық кезеңдері қолданыстағы талап қою мерзімі аяқталғанға дейін қазақстандық салық органдары тарапынан ретроспективті тексеру жүргізу үшін ашық. Трансферттік баға белгілеу заңнамасымен байланысты саясатты қоса алғанда, қазақстандық салық органдарының Компания қолданатын саясаттарға дау айту тәуекелінің болуына қарамастан, басшылық даулар туындаған жағдайда өз ұстанымын сәтті қорғай алады деп есептейді, салық органдарының әлеуетті талап қою сомасын дәлелді бағалауға болмайтынын атап көрсетеді. Тиісінше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әзірленген қаржылық ақпарат ықтимал салық міндеттемелері бойынша резервтерді қамтымайды (2024 жылғы 31 желтоқсан: резервтер қалыптастырылмаған).

17 Кейінге қалдырылған салықтық активтер және міндеттемелер (баланс жол кодтары 126 және 316) (жалғасы)

Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер. Қазақстандық заңнама мен заң тәжірибесі үздіксіз даму үстінде, бұл қолданыстағы заңнаманы әртүрлі түсіндіруге, сондай-ақ жаңа заңдар мен өзге де нормативтік-құқықтық актілерді енгізуге әсерін тигізуі мүмкін. Басшылық осы жеке қаржылық ақпаратта көрсетілген активтерді қалпына келтіру және жою жөніндегі міндеттеменің резерві қолданыстағы заңнама мен Компания қызметінің талаптарына сүйене отырып, жеткілікті деп санайды. Алайда, заңнамадағы өзгерістер, оның түсіндірмелері, сондай-ақ басшылықтың бағаларындағы өзгерістер Компанияның өз бағаларын қайта қарауы және активтерді жою және қалпына келтіру міндеттемесіне қосымша резерв құру қажеттілігін тудыруы мүмкін.

Қоршаған ортаны қорғау жөніндегі міндеттемелер. Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексіне сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілердің операторларында объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерден басқа, мемлекетке өз міндеттемелерінің орындалуын қаржылық қамтамасыз етуді беру жөніндегі міндеттеме де туындайды. 2024 жылғы шілдеде жарияланған заңнамадағы өзгерістерге сәйкес қаржылық қамтамасыз етуді беруге қатысты талаптар 2029 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енеді.

Сот талқылаулары. Компанияға ағымдағы қызмет барысында мезгіл-мезгіл талаптар келіп түседі. Өзінің бағаларына, ішкі және сыртқы кәсіби кеңесшілердің ұсыныстарына сүйене отырып, басшылық олар ешқандай елеулі залалға әкеп соқпайды деп санайды.

Ұзақ мерзімді сату шарттары. 2018 жылдың қыркүйегінде Компания жалпы бақылаудағы компаниямен коксты жеткізуге ұзақ мерзімді сату шартын жасады. Шарттың қолданылу мерзімі: (i) 2028 жылғы 30 қыркүйек, (ii) жеткізілімдердің жалпы деңгейіне қол жеткізілетін күн, (iii) тараптар келіскен неғұрлым көш күнді білдіреді.

2022 жылдың ақпанында Компания көмірді жеткізуге ұзақ мерзімді сату шартын жасады. Шарттың қолданылу мерзімі: (i) 2031 жылғы 31 желтоқсан, (ii) жеткізілімдердің жалпы деңгейіне қол жеткізілетін күн, (iii) тараптар келіскен неғұрлым көш күнді білдіреді.

Күрделі сипаттағы шарттық міндеттемелер. 2025 жылғы 31 желтоқсанына Компанияның жалпы сомасы 3,670,388 мың теңгеге (2024 жылғы 31 желтоқсан: 2,594,766 мың теңге) негізгі құралдарды сатып алу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

26 Қаржылық тәуекелдерді басқару

Компания қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге: несиелік тәуекелге, нарықтық тәуекелге және өтімділік тәуекеліне ұшыратады. Компаниядағы тәуекелдерді басқару бағдарламасы қаржы нарықтарының болжап білгісздігіне бағытталған және Компанияның қаржылық қызметінің нәтижелеріне ықтимал теріс әсерін барынша азайтуды көздейді.

(а) Кредиттік тәуекел

Компанияның әлеуетті кредиттік тәуекелі бар қаржы активтері, негізінен, берілген қарыздармен, алу бойынша шектеулері бар ақша қаражатымен, сауда және өзге қаржылық дебиторлық берешектермен, қаржылық кепілдіктермен, орналастырылған депозиттермен, ақша қаражатымен және ақша баламаларымен ұсынылады. Компания қаржылық кепілдіктерге қатысты байланысты тараптардың міндеттемелеріне кепілдік берді.

ERG тобының саясаты - жоғары рейтингі бар банктерге немесе өтімділік қорларына бос қаражатты инвестициялау. Компания ақша қаражаты мен депозиттерді орналастыру кезінде жарияланған кредиттік рейтингтері негізінде контрагенттерге жеке кредиттік лимиттер белгілейді. Осы контрагенттердің мониторингі барлық кредиттік тәуекелдерді сандық бағалауды қамтамасыз ету және қажет болған жағдайда олардың алдын алудың тиісті шараларын қабылдау үшін тұрақты негізде жүзеге асырылады. Кейбір контрагенттердің кредиттік тәуекелінің бағасы кредиттік талаптарға сәйкес келе бермейді. Мұндай жағдайларды, оның ішінде жеке кредиттік лимиттер белгілеуді басқару ERG Тобының қаржыландыру, және қазынашылық саясатына сәйкес жүзеге асырылады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания Ba1 және одан төмен кредиттік рейтингісі бар/рейтингісі жоқ қаржы мекемелерінде 2,116,594 мың теңге сомасына (2024 жылғы 31 желтоқсан: 9,313,432 мың теңге) ақша қаражаты мен депозиттерді орналастырды. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания Ba1 кредиттік рейтингісі бар қаржы мекемесінде 5,042,074 мың теңге сомасына (2024 жылғы 31 желтоқсан: 5,042,074 мың теңге) пайдаланылуы шектелген ақша қаражатын орналастырды.

26 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Компания тауарлар мен қызметтерді тек тұрақты қаржылық жағдайы және тиісті кредиттік тарихы бар сатып алушыларға сататындығына сенімділікті қамтамасыз ететін процедураларды әзірледі. Компанияның кредиттік талаптарына сәйкес келмейтін клиенттер операцияларды тек алдын ала төлем шарттарымен ғана жүзеге асыра алады. Қарыздар Компанияның байланысты тараптарына ғана беріледі.

Ақшалай қаражат пен олардың баламаларының, өтеу мерзімі үш айдан асатын қысқа мерзімді банктік депозиттердің, берілген қарыздар мен дебиторлық берешектің (байланысты тараптардың дебиторлық берешегін қоса алғанда) шығындар бойынша бағалау резервтері шегерілгендегі баланстық құны, қаржылық кепілдіктер бойынша кепілдік берілген міндеттемелер, капиталға инвестициялау және қарыздар беру жөніндегі міндеттемелер несиелік тәуекелдің максималды сомасын көрсетеді. Дебиторлық берешектің өтелуіне экономикалық факторлар әсер етуі мүмкін, алайда басшылық Компанияның қазірдің өзінде танылған резервтерден тыс құнсызданудан болатын елеулі шығындар тәуекелі жоқ деп есептейді.

(б) Нарықтық тәуекел

Валюталық тәуекел. Валюталық тәуекел болашақ валюталық түсімдер немесе танылған активтер мен міндеттемелер Компанияның функционалдық валютасы болып табылмайтын валютада көрсетілген кезде пайда болады.

Компания Компанияның тиісті функционалдық валюталарынан басқа валюталарда, негізінен АҚШ долларында және Ресей рублінде көрсетілген валюталық сату, сатып алу, берілген қарыздар бойынша валюталық тәуекелге ұшырайды.

Шетел валюталарында көрсетілген басқа монетарлық активтер мен міндеттемелерге қатысты Компания қысқа мерзімді теңгерімсіздікті жою үшін қажет болған жағдайда «спот» бағамдары бойынша шетел валютасын сатып алу немесе сату арқылы тәуекелге ұшыраған нетто-позицияны рұқсат етілген шектерде ұстауға тырысады.

Төменде валюталық тәуекел туындайтын активтер мен міндеттемелердің шетел валютасында көрсетілген сомалар кестесі берілген.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	АҚШ доллары	Жапон иенасы	Өзгелер	Жиыны
2025 ж.				
Активтер	44,742,265	-	231,673	44,973,938
Міндеттемелер	(188,378,105)	(3,053,785)	(188,448)	(191,620,338)
Таза валюталық позиция	(143,635,840)	(3,053,785)	43,225	(146,646,400)
2024 ж.				
Активтер	31,528,915	-	193,240	31,722,155
Міндеттемелер	(207,606,958)	-	553,126	(207,053,832)
Таза валюталық позиция	(176,078,043)	-	746,366	(175,331,677)

Төмендегі кестеде Компания ұйымдарының функционалдық валютасы үшін есепті кезеңнің соңында пайдаланылатын айырбастау бағамдарының ықтимал өзгерістері нәтижесінде қаржылық нәтиже мен меншікті капиталдың өзгеруі көрсетілген, бұл ретте барлық қалған ауыспалы сипаттамалар өзгеріссіз қалады.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Пайдаға/(залалға) және меншікті капиталға әсері	
	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ долларының 20%-ға нығаюы/әлсіреуі	(22,981,734)/22,981,734	(28,172,487)/28,172,487
Жапон иенасының 20%-ға нығаюы/әлсіреуі	(488,606)/488,606	-

Баға тәуекелі. Компания компания ұстайтын және бухгалтерлік баланста әділ құнды инвестициялар ретінде жіктелген инвестицияларға қатысты баға тәуекеліне ұшырайды. Алайда, Компания бұл тәуекел төмен деп санайды, өйткені бұл инвестициялар ашық нарықта айналымға түспейтін ERG тобының компанияларына инвестициялар болып табылады және ERG тобы осы инвестициялармен байланысты күтілетін ақша ағындарын бақылайды.

26 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Пайыздық тәуекел. Сыйақы мөлшерлемелерінің өзгеруі, негізінен, тартылған және берілген қарыз әділ құнын (тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) немесе олар бойынша болашақ ақша ағындарының (ауыспалы сыйақы мөлшерлемесі бар борыштық міндеттемелер) өзгеруімен әсер етеді. Жаңа қарыздарды тарту немесе беру кезінде басшылық өзінің кәсіби пайымдаулары негізінде өтеу мерзімі басталғанға дейін күтілетін кезең ішінде Компания үшін тіркелген немесе ауыспалы сыйақы мөлшерлемесінің тиімді болу мәселесін шешеді.

Төмендегі кестеде есепті және салыстырмалы кезеңдер үшін салық салуға дейінгі пайдаға/(шығынға) өзгермелі мөлшерлемесі бар қарыздар бойынша пайыздық мөлшерлеменің өзгеруі бойынша сезімталдықтың талдауы келтірілген, бұл ретте басқа да өзгермелі сипаттамалар өзгеріссіз қалады.

(е) **Өтімділік тәуекелі**

Өтімділік тәуекелі – бұл қаржы міндеттемелерін өтеу мерзімі аяқталған кезде оларды орындамау қаупі. Компанияның өтімділікті басқару тәсілі - бұл Компанияның беделіне қолайсыз залал мен тәуекелге жол бермей, өз міндеттемелерін мерзімінде (қалыпты жағдайда, стандартты емес жағдайларда) орындау үшін жеткілікті өтімділіктің болуын қамтамасыз ету.

Төмендегі кестеде есепті күнге келісімшарттық өтеу күніне дейін қалған кезеңге сүйене отырып, Компанияның тиісті өтеу топтары бойынша қаржы міндеттемелеріне талдау келтірілген.

Кестеде көрсетілген сомалар ақша қаражатының келісімшарттық дисконтталмаған ағындары болып табылады (өтеу мерзімі келтірілген құн негізінде берілген артықшылықты акцияларды қоспағанда). 12 ай ішінде өтеуге жататын қалдықтар олардың баланстық құнына теңестіріледі, себебі дисконттаудың әсері елеусіз.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Баланстық құны	Шарттар бойынша ақша ағындары	1 жылға дейін	1-3 жыл	3 жылдан астам
2025 жылғы 31 желтоқсанға					
Алынған қарыздар	186,604,857	226,948,102	27,549,384	97,524,281	101,874,437
Жалдау бойынша міндеттемелер	3,819,498	4,557,284	1,601,609	2,658,227	297,448
Сауда кредиторлық берешек	27,569,619	27,569,619	20,401,045	4,013,848	3,154,726
Төленетін дивидендтер	78,051	78,051	78,051	-	-
Артықшылықты акциялар бойынша міндеттемелер	44,915	142,834	5,951	11,903	119,029
Қаржы міндеттемелерінің жиыны	218,116,940	259,295,890	49,636,040	104,208,259	105,445,640
2024 жылғы 31 желтоқсанға					
Алынған қарыздар	203,400,760	260,308,881	29,002,518	54,226,768	177,079,595
Жалдау бойынша міндеттемелер	4,939,078	6,407,896	1,827,823	3,041,738	1,538,335
Сауда кредиторлық берешек	16,757,587	16,757,587	16,090,419	667,168	-
Төленетін дивидендтер	77,119	77,119	77,119	-	-
Артықшылықты акциялар бойынша міндеттемелер	48,733	142,834	5,951	11,903	124,980
Қаржы міндеттемелерінің жиыны	225,223,277	283,694,317	47,003,830	57,947,577	178,742,910

Капитал тәуекелін басқару. Компанияның қаржыландыру жөніндегі қызметіне қатысты шешімдер (меншікті немесе қарыз қаражаты арқылы) ERG тобы басшылығы деңгейінде қабылданады. Компанияның капиталды басқару мақсаттары - Компанияның акционерлер мен басқа мүдделі тараптарға пайда әкелу мақсатында үздіксіздік қағидатына сәйкес өз қызметін жалғастыру қабілетін қамтамасыз ету және капитал құнын төмендету үшін оңтайлы капитал құрылымын сақтау.

Капитал құрылымын сақтау немесе түзету мақсатында Компания акционерлерге төленетін дивидендтердің мөлшерін, акционерлердің капиталына түсетін пайданы түзетеді және қарыз капиталын азайту үшін активтерді сатады.

26 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Компания капиталды басқару шеңберінде келесі сомаларды ескереді:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Алынған қарыздар және жалдау бойынша міндеттемелер	190,424,355	208,339,838
Компания акционерлеріне тиесілі капитал	95,928,150	59,104,905
Капитал жиыны	286,352,505	267,444,743

27 Қаржы құралдарының әділ құны

Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны олардың баланстық құнына жуықтайды.

28 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Компания жалпы бақылаудағы компанияларға 800,000 мың АҚШ долларына дейін (401,008,000 мың теңге) және мерзімі 2027 жылдың қарашасына дейін синдикатталған несие желісін ұсыну туралы келісім жасады. Шарт бойынша АҚШ долларымен, еуромен және теңгемен берілетін сыйақы мөлшерлемелері нарықтық болып табылады. Жалпы бақылаудағы компанияларға 67,035 мың АҚШ доллары (32,157,894 мың теңге) сомасында несиелер берілді. Жалпы бақылаудағы компания 41,192 мың АҚШ доллары (21,122,881 мың теңге) несиені мерзімінен бұрын өтеген.

2026 жылғы ақпанда компания мен Еуразиялық даму банкі арасында жалпы сомасы 19,322 мың АҚШ долларын (9,505,655 мың теңге) құрайтын жылжымалы мүліктің кепіл шарттары жасалды.