

«Шұбаркөл Көмір» акционерлік қоғамы

**Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы
28 маусымдағы No 404 бұйрығына сәйкес арнайы
мақсаттағы қаржылық ақпарат және тәуелсіз аудитордың
аудиторлық есебі**

**2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы
жағдай бойынша**

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Шұбаркөл Көмір» АҚ акционерлеріне және директорлар кеңесіне:

Біздің пікіріміз

Біздің пікірімізше, 2024 жылғы 31 желтоқсандағы және сол күні аяқталған жыл үшін «Шұбаркөл Көмір» АҚ (бұдан әрі - «Компания») арнайы мақсаттағы қаржылық есептілігі барлық маңызды жағынан Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалған.

Аудит мәні

Біз Компанияның келесі қамтитын арнайы мақсаттағы қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік:

- №1-Б (баланс) нысан – 2024 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 есептілік 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.

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі (жалғасы)

Тәуелсіздік

Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары кеңесі (ХБЭСК кодексі) шығарған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық этика кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарына сәйкес қоса алғанда) және Қазақстан Республикасындағы біздің арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік аудитімізге қолданылатын этикалық талаптарына сәйкес Компанияға тәуелсіз болып табыламыз. Біз арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік аудитімізде қолданылатын ХБЭСК кодексінің басқада этикалық міндеттерімізді және Қазақстан Республикасының этикалық талаптарына сәйкес этикалық міндеттерімізді орындадық.

Маңызды оқиғалар – Арнайы мақсаттағы қаржылық есептілігін дайындау негізі

Біз берілген арнайы мақсаттағы қаржылық есептілігін дайындау негізі көрсетілген түсіндірме жазбасындағы 2-Ескертпеге назар аударамыз. Арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік 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 есептілігі басқа мақсаттарға сәйкес келмеуі мүмкін. Біз бұл мәселе бойынша өзгертілген пікір білдірмейміз.

Өзге мәселелер

Компания ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес 2024 жылдың 31 желтоқсаны аяқталған жылға қаржылық есептілігін дайындады. Біз ол есептілік бойынша 2025 жылдың 24 маусымда акционерлерге және директорлар кеңесіне арналған тәуелсіз аудитордың жеке аудиторлық есебін шығардық.

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

Басшылық осы арнайы мақсаттағы қаржылық есептіліктің 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 есептілікті дайындауға қажет деп санайтын ішкі бақылау үшін жауапты.

Арнайы мақсаттағы қаржылық есептілікті 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 есептілігін дайындалуын қадағалауға жауапты.

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі (жалғасы)

Аудитордың арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз арнайы мақсаттағы қаржылық есептілікте 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 есептіліктің 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.



Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі (жалғасы)

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

Price waterhouse coopers

Бекітілді:

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



Қол қойылды:

С. Калибеков



Салават Калибеков
Орындаушы аудитор
(Аудитордың 8 тамыз 2013 жылғы
№МФ-0000153 біліктілік куәлігі)

2025 жылғы 30 шілде
Астана, Қазақстан

**Бухгалтерлік баланс
2024 жылғы есепті кезең**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл Көмір» акционерлік қоғамы

2024 жылғы 31 желтоқсан жағдай бойынша

мың теңгеде			
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	9,397,127	5,437,416
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011	154,028	2,965
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	47,722	28,860
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	46,527,372	15,177,008
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	317,560	12,238
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	9,008	37,531
Қорлар	020	6,560,059	7,980,492
Биологиялық активтер	021	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	14,935,229	11,263,664
Қысқа мерзімді активтердің жиыны	100	77,948,105	39,940,174
(010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	101	-	-
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)			
II. Ұзақ мерзімді активтер	110	75,262,908	49,304,639
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	111	-	-
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112	2,637,374	2,199,070
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	113	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	114	-	-
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	115	-	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	116	5,042,074	4,069,848
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	117	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	118	204,890	491,907

мың теңгеде

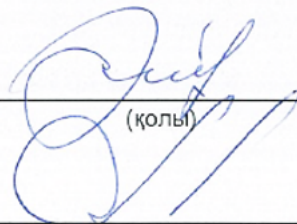
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	110,801,720	51,573,391
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	8,778,847	8,208,671
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	149,624	196,149
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	6,027,054	6,767,305
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	22,596,830	64,027,910
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны	200	231,501,321	186,838,890
(110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)		309,449,426	226,779,064
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	16,616,963	807,076
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	16,122,321	32,816,277
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	103,829	81,214
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	210,177	-
Қызметкерлерге сыйақылар	217	3,520,568	2,830,035
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	1,208,044	1,799,906
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	8,899,380	6,768,243
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	71,168	71,228
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	2,233,494	2,024,991
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	48,987,861	47,200,887
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	186,838,481	144,663,637
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	26,042	27,964
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	667,168	1,187,037
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	9,121,934	2,170,879
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	-	-
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317	972,001	686,347
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	3,731,034	3,516,480
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	201,356,660	152,252,344
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)

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413	(186,368)	(106,156)
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	49,562,417	17,703,133
Өзге капитал	415	-	-
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	59,104,905	27,325,833
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	59,104,905	27,325,833
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		309,449,426	226,779,064

Бас директор: Ким Сергей Павлович

(тегі, аты, әкесінің аты)


(қолы)

Бас бухгалтер: Пыленко Вадим Петрович

(тегі, аты, әкесінің аты)

«30» шілде 2025 жыл

Мөр орны



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 2 наурыздағы
№ 241 бұйрыққа 2-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына 3-қосымша

Нысан № 2 – ПЗЕ

**Пайдалар мен залалдар туралы есеп
2024 жылғы есепті кезең**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2 – ПЗЕ

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру «Пайдалар мен залалдар туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл Көмір» акционерлік қоғамы

2024 жылғы 31 желтоқсан жағдай бойынша

мың теңгеде

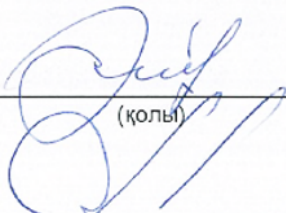
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	010	146,677,396	128,486,051
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	73,448,550	69,943,211
Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)	012	73,228,846	58,542,840
Сату бойынша шығыстар	013	(309,866)	(222,999)
Әкімшілік шығыстар	014	(10,284,821)	(9,220,048)
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	62,634,159	49,099,793
Қаржылық кірістері	021	28,417,147	49,849,360
Қаржылық шығыстары	022	(48,968,508)	(61,297,846)
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге кірістер	024	2,609,442	2,152,700
Өзге шығыстар	025	(4,605,839)	(6,003,035)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	40,086,401	33,800,972
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(8,227,117)	(7,381,226)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	31,859,284	26,419,746
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	31,859,284	26,419,746
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сома):	400	(80,212)	(62,159)
оның ішінде:			
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410	-	-

Нысан № 2 – ПЗЕ (жалғасы)

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
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	(127,160)	(68,314)
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434	46,948	6,155
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	(80,212)	(62,159)
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол))	500	31,779,072	26,357,587
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға арналған пайда:	600	8.76	7.26
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		8.76	7.26
тоқтатылған қызметтен		-	-
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен		8.76	7.26
тоқтатылған қызметтен		-	-

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


(қолы)

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

«30» шілде 2025 жыл

Мөр орны



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 2 наурыздағы
№ 241 бұйрыққа 4-қосымша

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 2024 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 4-АҚҚ-Ж

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

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

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл Көмір» акционерлік қоғамы

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде			
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
салық салынғанға дейінгі пайда (залал)	010	40,086,401	33,800,972
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы мен құнсыздануы	011	9,075,369	8,208,134
гудвилдің құнсыздануы	012	-	-
сауда және өзге дебиторлық берешектің құнсыздануы	013	248,639	385,123
сатуға арналған шығындарды шегере отырып, әділ құнына дейін сатуға арналған активтердің (немесе шығарылатын топтың) құнын есептен шығару	014	-	-
негізгі құралдарды шығарудан залал (пайда)	015	6,682	274,001
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	20,551,361	11,448,486
қызметкерлерге сыйақылар	020	380,241	48,406
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	-	-
жалпы жиынтық кірістің (залалдың) өзге ақшалай емес операциялық түзетулері	025	(566,141)	4,962,331
Жалпы жиынтық кірісті (залалды) түзету жиыны, барлығы (+/- 011-025 аралығындағы жолдар)	030	29,696,151	25,326,481
қорлардағы өзгерістер	031	2,315,154	(741,070)
резервтің өзгерістері	032	(894,721)	507,099
сауда және өзге дебиторлық берешектегі өзгерістер	033	(35,043,158)	(8,677,779)
сауда және өзге кредиторлық берешектегі өзгерістер	034	(3,384,824)	(2,620,746)
салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер	035	-	-

Нысан № 4-АҚҚ-Ж (жалғасы)

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер	036	(246,597)	(108,610)
Операциялық активтер мен міндеттемелер қозғалысының жиыны, барлығы (+/- 031-ден 036 аралығындағы жолдар)	040	(37,254,146)	(11,641,106)
төленген сыйақылар	041	(5,179,034)	(853,933)
алынған сыйақылар	042	707,507	-
төленген табыс салығы	043	(7,076,225)	(11,179,559)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол +/- 030-жол +/- 040-жол +/- 041-жол +/- 042-жол +/- 043-жол)	050	20,980,654	35,452,855
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (061-072 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	10,250,574	614,732
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	32,175	12,615
өзге де қаржы активтерін сату	068	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	069	-	-
алынған дивидендтер	070	-	-
алынған сыйақылар	071	-	614,732
өзге түсімдер	072	10,218,399	(12,615)
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (081-092 аралығындағы жолдардың сомасы)	080	50,556,449	69,297,367
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	081	23,875,034	40,144,775
материалдық емес активтерді сатып алу	082	-	57,815
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	083	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	12,469
өзге қаржы активтерін сатып алу	088	-	-
қарыздар беру	089	26,326,367	26,900,411
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	090	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	091	-	2,199,070
өзге төлемдер	092	(87)	(17,173)
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (060-жол – 080-жол)	100	(40,305,875)	(68,682,635)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (111-114 аралығындағы жолдардың сомасы)	110	24,180,574	39,163,020
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	111	-	-
қарыздар алу	112	24,180,574	39,163,020
алынған сыйақылар	113	-	-
өзге түсімдер	114	-	-
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (121- 125 аралығындағы жолдардың сомасы)	120	2,234,494	2,553,744

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	121	-	-
сыйақы төлеу	122	-	-
дивидендтерді төлеу	123	5,444	713,530
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	124	-	-
өзге де шығарулар	125	2,229,050	1,840,214
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (110-жол – 120-жол)	130	21,946,080	36,609,276
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	140	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	3,959,711	3,379,496
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	170	5,437,416	2,057,920
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	180	9,397,127	5,437,416

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

(қолы)

(қолы)

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

«30» шілде 2025 жыл

Мөр орны



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 2 наурыздағы
№ 241 бұйрыққа 5-қосымша

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

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2024 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5-КӨ
Кезеңділік: жылдық
Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Шұбаркөл Көмір» акционерлік қоғамы
2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбай тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыш- тары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	9,543,292	188,565	(3,001)	(43,997)	(8,716,613)	-	-	968,246
Есептік саясаттағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	9,543,292	188,565	(3,001)	(43,997)	(8,716,613)	-	-	968,246
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	-	-	-	(62,159)	26,419,746	-	-	26,357,587
Бір жылдағы пайда (залал)	210	-	-	-	-	26,419,746	-	-	26,419,746
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):	220	-	-	-	(62,159)	-	-	-	(62,159)
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	222	-	-	-	-	-	-	-	-

Нысан № 5-КӨ (жалғасы)

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	224	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	(68,314)	-	-	-	(68,314)
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226	-	-	-	6,155	-	-	-	6,155
ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу	227	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-	-	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-318 аралығындағы жолдардың сомасы):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-	-

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	319								
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	9,543,292	188,565	(3,001)	(106,156)	17,703,133	-	-	27,325,833
Есептік саясаттағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)	500	9,543,292	188,565	(3,001)	(106,156)	17,703,133	-	-	27,325,833
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	-	-	-	(80,212)	31,859,284	-	-	31,779,072
Бір жылғы пайда (залал)	610	-	-	-	-	31,859,284	-	-	31,859,284
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-629 аралығындағы жолдардың сомасы):	620	-	-	-	(80,212)	-	-	-	(80,212)
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	624	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	(127,160)	-	-	-	(127,160)
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі	626	-	-	-	46,948	-	-	-	46,948
ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу	627	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	628	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	-	-	-	-	-	-	-	-

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбай тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыш- тары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкел соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	800	9,543,292	188,565	(3,001)	(186,368)	49,562,417	-	-	59,104,905

Басшы: Ким Сергей Павлович

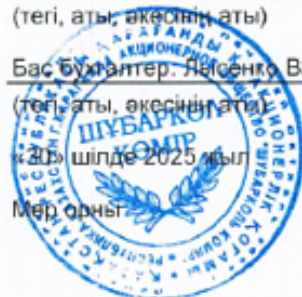
(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Яковенко Вадим Петрович

(тегі, аты, әкесінің аты)

30 шілде 2025 жыл

Мөр орны



(қолы)

(қолы)

«Шұбаркөл Көмір» акционерлік қоғамы
Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратқа түсіндірме жазба
2024 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.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Еуроазиаттық энергетикалық корпорация акционерлік қоғамы және SHK EURASIAN Holding B.V.Eurasian Resources Group S.à r.l. (бұдан әрі - «ERG»)). 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.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт. 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
Шұбаркөл карьерінің орталық және шығыс бөлігі, Қарағанды облысы	1999	2050
Шұбаркөл карьерінің орталық және шығыс бөлігі, Қарағанды облысы	1999	2044

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

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың дайындау негізі

Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат «Шұбаркөл Көмір» АҚ-на қатысты 31 желтоқсанда аяқталған 2024 жылғы ақпараттарды қамтиды. Ол Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту» туралы № 404 бұйрығы мен оған өзгерістер енгізу туралы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы № 241 бұйрығы талаптарына сай әзірленді. Осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат тек қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау, оны Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілік депозитарийіне Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес ұсыну мақсатымен дайындалған.

Компания арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау кезінде 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Компанияның қаржылық ақпаратында ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалған есеп саясатын қолданды.

Қызметтің үздіксіздігі қағидаты.

ERG Менеджерлер кеңесі 2026 жылғы 30 маусымға дейінгі кезеңдегі қолжетімді өтімділікті қарастырды. Қарастырылып отырған кезеңде ERG Тобы жеткілікті ақшалай позицияны сақтау және қарызға қызмет көрсету үшін ақша ағындарының пайда болуын болжайды.

ERG Тобы операциялық қызметті қолдау және кредиттік келісім шарттарын орындау үшін өтімділіктің жеткілікті қорын қамтамасыз ету үшін өзінің қаржылық жағдайын үнемі қадағалап отырады. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ERG Тобы қолданыстағы келісімдерді орындады.

ERG Тобы ВТБ Банкімен (ЖАҚ) кредиттік келісімді қайта құрылымдауды сәтті аяқтады және барлық қолданыстағы заңдар мен ережелерге сәйкес Ресей Жинақбанкімен және ВТБ Банкімен (ЖАҚ) қолданыстағы кредиттік келісімдер бойынша төлемдерді қайта бастады.

ERG Тобы өтімділіктің негізгі нарықтарындағы тауар бағасына тәуелділігін, валюта бағамдарының құбылмалылығына ұшырауын және қажет болған жағдайда қосымша қаржыландыруды тарту мүмкіндігін түсінеді.

Келісімшарттық міндеттемелерді орындау үшін қажетті өтімділікті қамтамасыз ету үшін ERG Тобы операциялық тиімділікке, айналым қаражатын жақсартуға және күрделі шығындар бюджетін бөлуге үнемі назар аударады.

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың дайындау негізі (жалғасы)

Қарастырылып отырған кезеңде жеткілікті өтімділікті сақтау үшін белгілі бір жақсартуларға, қажет болған жағдайда, басқару араласуы арқылы қол жеткізуге болады, оны басшылық іске асыруы өте ықтимал деп бағалады. Бұл шаралар операциялық шығындарды азайту және ERG Тобының бақылауы шеңберінде болжауға болатын күрделі шығындарды азайту бастамаларын жүзеге асыру үшін шамамен 540 миллион АҚШ долларына дейін қамтиды. ERG Тобы, егер қажет болса, қаржыландыруды ұсынатын тараптармен әр түрлі алдын ала келісімдер немесе кейінгі кезеңдегі талқылаулар негізінде шамамен 240 миллион АҚШ долларына дейін қосымша қаржыландыруды тарту мүмкіндігіне ие.

ERG менеджерлері осылайша ERG Тобы жақын болашақта операциялық қызметті жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады деп санайды және осылайша Компания басшылығы Компания өз қызметін жақын болашақта ағымдағы күйінде жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады және осы қаржылық ақпаратты дайындау Қызметтің үздіксіздігі принципіне сәйкес орынды болып табылады.

Жаңа стандарттар. 2024 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген стандарттарға түзетулер мен түсіндірмелер енгізу компанияға айтарлықтай әсер еткен жоқ. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген кез келген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген жаңа стандарттарды, стандарттарға түзетулерді, интерпретацияларды және жақсартуларды қабылдаудан туындайтын ықтимал әсерді бағалайды. 2025 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енетін стандарттарға түзетулер компанияға айтарлықтай әсер етеді деп күтілмейді.

Функционалдық валюта және қаржылық ақпаратты ұсыну валютасы. Егер басқаша көрсетілмесе, осы қаржылық ақпаратта ұсынылған барлық сандық деректер қазақстандық мың теңгемен (бұдан әрі – «теңге») көрсетіледі. Компанияның функционалдық валютасы - теңге.

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.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларындағы қалдықтарды қайта есептеу мақсатында пайдаланылған ресми айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары 525.11 теңгені құрады (2023 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары 454.56 теңге). Теңгені басқа валюталарға айырбастауға қатысты валюталық бақылау ережелері қолданылады. Қазіргі уақытта теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде еркін айырбасталатын валюта болып табылмайды.

Сегменттік есептік. Операциялық шешім қабылдайтын Компанияның басшылығы - бұл ресурстарды бөлетін және Компанияның операциялық сегменттерінің нәтижелерін бағалайтын адам немесе адамдар тобы. Операциялық шешімдерді қабылдайтын басшылық стратегиялық шешімдерді қабылдау үшін пайдаланылатын есептілікке сүйене отырып, операциялық бөлімшені анықтады. Басшылық шешімдер қабылдау кезінде сегмент қызметінің нәтижелерін операциялық пайда мен салық салғанға дейінгі пайда негізінде бағалайды.

Географиялық өңірлер қимасындағы кірістердің құрылымы туралы ақпарат 20-Ескертпеде көрсетілген.

Сегменттік есептілік операциялық шешімдер қабылдауға жауапты Компания басшылығына ұсынылатын ішкі есептілікке сәйкес жасалады. Егер оның кірісі, қаржылық нәтижесі немесе активтері Компанияның жиынтық кірісінің, қаржылық нәтижесінің немесе активтерінің кемінде он пайызын құраса, сегмент жекелеп ашып көрсетілуі тиіс.

3 Маңызды есептік бағалар және есеп саясатын қолданудағы 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. Шығынға есептелген резервті 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.

Қызметтің үздіксіздігі қағидаты. 2-Ескертпеде Компания қызметінің үздіксіздігін бағалау туралы егжей-тегжейлі мәліметтер келтірілген.

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.

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. Әрбір 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

Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар: Ақпарат 1-Ескертпеде келтірілген.

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.

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

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

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп айырысулар мен операциялар (жалғасы)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар	Жалпы бақылау- дағы компа- ниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компа- ниялар	Мемлекеттік кәсіпорын дар	Негізгі басшылық
Активтер:					
Әділ құн бойынша инвестициялар	-	2,637,374	-	-	-
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	153,930	37,415,189	20,221	56,946	-
Берілген аванст	34,458	7,157,062	-	423,749	-
Берілген қарыз**	-	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 несиелер	-	-	-	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 қарыздар бойынша залалды бағалау резерві 6-Ескертпеде көрсетілген.

Төменде 2023 жылғы 31 желтоқсан күні байланысты тараптармен жасалған операциялардың қалдықтар берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар	Жалпы бақылау- дағы компа- ниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компа- ниялар	Мемлекеттік кәсіпорын дар	Негізгі басшылық
Активтер					
Әділ құн бойынша инвестициялар	-	2,199,070	-	-	-
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	111,284	9,326,009	17,692	187,742	-
Берілген аванс	-	277,386	-	265,077	-
Берілген қарыз**	-	49,215,075	-	89,583	-
Ақша қаражаты және ақша баламалары	-	-	5,461,240	-	-
Өзге де айналымнан тыс активтер	-	-	4,073,819	-	-
Міндеттемелер					
Артықшылықты акциялар бойынша міндеттемелер	24,848	-	8,373	-	-
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	2,168	8,719,252	89,817	14,438	68,699
Алынған аванстар	-	155,116	4,070	219,856	-
Алынған несиелер	-	-	-	40,802,405	-
Жалдау бойынша міндеттемелер	-	-	-	3,114	-

* Жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан туындаған залалды бағалау резерві 1,478,891 мың теңгені құрайды.

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

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

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп айырысулар мен операциялар (жалғасы)

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 бақылау- дағы компа- ниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компа- ниялар	Мемлекеттік кәсіпорын- дар	Негізгі басшылық
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	20,399	29,893,747	3,155	2,531,668	-
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің 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)	(1,202,861)	(207,176)	(5,974)	-
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.

Негізгі басшылық бойынша жалпы және әкімшілік шығыстарға жалақы мен қысқа мерзімді сыйақылар жатады.

Төменде 2023 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 бақылау- дағы компа- ниялар	Б классы Менеджер- лерінің бақылауын- дағы компа- ниялар	Мемлекеттік кәсіпорын- дар	Негізгі басшылық
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	-	18,092,789	3,204	3,649,583	-
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	-	(5,883,862)	(2,495,822)	(502,756)	-
Өзге операциялық кірістер	104,938	169,616	3,767	2,301	-
Өзге операциялық шығыстар	-	(723,911)	(360,653)	(100,861)	-
Жалпы және әкімшілік шығыстар*	-	(6,153,058)	(35,284)	(12,459)	(365,185)
Қаржы кірістері	744	31,400,637	995,798	8,621	-
Қаржы шығыстары	-	(39,177,166)	103,394	(672,492)	-

* Жалпы және әкімшілік шығыстар құрамында 112,379 мың теңге сомасына жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша бағалау резервін құруға арналған шығыстар көрсетілген.

Бірлескен бақылауды жүзеге асыратын компаниялар мен жалпы бақылаудағы компаниялар. 2024 және 2023 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.

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

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп айырысулар мен операциялар (жалғасы)

Мемлекеттік кәсіпорындар. Компания мемлекеттік кәсіпорындармен тауарлар мен қызметтерді сатып алу және сату операцияларын жүзеге асырады. Мұндай операциялар, әдетте коммерциялық негізде жүзеге асырылады. Қазақстан Республикасымен жасалатын операциялар Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес жүзеге асырылатын салық операцияларын қамтиды. Компания мемлекеттік кәсіпорындардан көлік қызметтерін сатып алды.

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Банктік шоттардағы және кассадағы ақша қаражаты	83,695	32,543
Қысқа мерзімді депозиттер	9,313,432	5,404,873
Ақша қаражаты және ақша баламаларының жиыны	9,397,127	5,437,416

6 Амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері (баланс жол кодтары 011 және 110)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Берілген қарыздардың ұзақ мерзімді бөлігі	76,956,197	51,431,437
Берілген қарыздардың қысқа мерзімді бөлігі	154,028	2,965
Берілген несиелер бойынша резерв	(1,693,289)	(2,126,798)
Амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтер жиыны	75,416,936	49,307,604

Компанияның берілген қарыздардың баланстық құны келесі валюталарда көрсетіледі:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ доллары	13,962,077	-
Теңге	61,454,859	49,307,604
Амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтер жиыны	75,416,936	49,307,604

2024 жылғы ақпанда Компания топ компанияларымен бірлесіп жалпы сомасы 300,000 мың АҚШ долларына (141,438,000 мың теңге) дейінгі топшілік қарыздар беруге арналған жаңартылмайтын синдикатталған кредит желісін ашу туралы шарт жасасты. Кредиттік желінің қолжетімділік кезеңі 2024 жылғы 31 желтоқсанға дейін, жылдық 6.66–9.11% АҚШ долларымен немесе еуромен және жылдық 16.07–20.58% теңгемен диапазонында пайыздық мөлшерлеме.

2024 жылғы қыркүйек-желтоқсанда Компания компанияларға 2028 жылғы желтоқсанда өтеу мерзімімен жалпы сомасы 26,300 мың АҚШ долларына (13,222,067 мың теңге) қарыз берді.

2024 жылғы сәуірден тамызға дейін Компания 2026 жылғы желтоқсандағы өтеу мерзімімен жылдық 0.5% пайыздық мөлшерлемен жалпы сомасы 13,100,000 мың теңгеге компанияға жалпы бақылаумен қарыз берді.

2024 жылдың маусым-қыркүйек айларында компанияға жалпы сомасы 10,213,479 мың теңгеге жалпы бақылаумен берілген қарыз ішінара өтелді.

2023 жылдың ақпанында қосымша келісімге қол қойылды, нәтижесінде несиелік желі шарты бойынша қазақстандық теңгемен ортақ бақылаудағы компанияға берілген транштардың бірі бойынша өтеу мерзімі 2026 жылдан 2023 жылдың тамызына ауыстырылды.

2023 жылдың ақпан және наурыз айларында Қоғам жалпы бақылаудағы компанияға тиісінше 1,575,000 мың теңге және 500,000 мың теңге сомасында несие берді, мерзімі 2023 жылдың тамызында жылдық 0.5% мөлшерлемен (2022: 60,162,000 мың теңге) 0.5% жылдық мерзімді өтеу 2026 ж. қаңтар).

2023 жылдың шілдесінде Компания байланысты тарапқа 2031 жылдың шілдесінде өтеу мерзімімен жылдық 0.01% мөлшерлемен 400,000 мың теңге көлемінде несие берді.

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

6 Амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері (баланс жол кодтары 011 және 110) (жалғасы)

2023 жылдың тамыз айында ортақ бақылаудағы компанияға берілген несиені өтеу мерзімін 2023 жылдың тамызынан 2026 жылдың желтоқсанына дейін өзгерту туралы қосымша келісімге қол қойылды.

2023 жылдың тамыз-желтоқсан айлары аралығында Компания жалпы бақылаудағы компанияға осы несиелік нысан бойынша 24,420,000 мың теңге сомасында жылдық 0.5% сыйақы мөлшерлемесімен 2026 жылғы желтоқсанда өтеу мерзімімен несие берді.

Қарыздар жылдық пайыздық мөлшерлемесі 0.5-7.03% аралығында (2023 жыл: 0.5% жылдық) берілген және 3-4 жыл ішінде (2023 жыл: 3 жыл) өтелуге жатады.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
1 қаңтарға залалды бағалау резерві	2,126,798	1,104,355
Берілген қарыздар	498,088	2,126,798
Өтелген қарыздар	(931,597)	(1,104,355)
31 желтоқсанға залалды бағалау резерві	1,693,289	2,126,798

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген қарыздардың әділ құны 76,492,880 мың теңгені құрады (2023 жылғы 31 желтоқсан: 51,810,715 мың теңге).

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	46,867,211	15,972,646
Залалды бағалау резервтерін шегергенде	(2,286,360)	(2,045,900)
Сауда дебиторлық берешек жиыны	44,580,851	13,926,746
Өзге дебиторлық берешек	1,946,521	1,250,262
Сауда және өзге де дебиторлық берешек жиыны	46,527,372	15,177,008

8 Қорлар (баланс жол коды 020)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Дайын өнім	3,293,480	4,292,079
Қосалқы бөлшектер	1,215,278	1,732,958
Шикізат және материалдар	844,725	1,019,651
Аяқталмаған өндіріс	79,577	162,618
Өзгелер	1,624,505	2,193,049
Минус: ескірген және өтімді емес тауарлық-материалдық қорлар бойынша резервтер	(497,506)	(1,419,863)
Қорлар	6,560,059	7,980,492

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Алдын ала төлемдер	8,958,448	2,446,359
Ағымдағы салық активтері	5,938,194	8,782,380
Болашақ шығындар	17,359	13,697
Өзгелер	21,228	21,228
Өзге де қысқа мерзімді активтерінің жиыны	14,935,229	11,263,664

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

10 Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері (баланс жол коды 112)

Компанияның атауы	Тіркеу елі	Қызметі	2024 жылғы 31 желтоқсан		2023 жылғы 31 желтоқсан	
			Мың теңге	Меншік үлесі, %%	Мың теңге	Меншік үлесі, %%
«ENRC Credit» несиелік серіктестігі» ЖШС	Қазақстан	Несиелеу	2,637,374	1.1257%	2,199,070	1.1257%
Әділ құнды инвестициялардың жиыны			2,637,374		2,199,070	

11 Негізгі құралдар (баланс жол коды 121)

Мың қазақстандық теңгемен	Жер, ғимараттар мен құрылыс-жайлар	Машиналар мен жабдық	Көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгелер	Жиыны
2023 жылғы 1 қаңтардағы құны	19,740,112	32,229,065	40,728,135	1,842,167	239,659	94,779,138
Жинақталған тозу	(9,772,463)	(19,547,701)	(23,853,661)	(507,611)	(148,083)	(53,829,519)
2023 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	9,967,649	12,681,364	16,874,474	1,334,556	91,576	40,949,619
Түсімдер	1,754,762	7,064,050	7,457,302	-	1,961	16,278,075
Ауыстырулар	155,414	372,881	921,026	-	-	1,449,321
Есептік бағалардағы өзгерістер	870,056	-	-	-	-	870,056
Тозу	(943,949)	(3,083,523)	(3,611,061)	(41,228)	(19,918)	(7,699,679)
Есептен шығару	(156,809)	(120,486)	(761,951)	-	(336)	(1,039,582)
Есептен шығару кезіндегі тозу	16,737	91,218	657,290	-	336	765,581
2023 жылғы 31 желтоқсандағы құны	22,363,535	39,545,510	48,344,512	1,842,167	241,284	112,337,008
Жинақталған тозу	(10,699,675)	(22,540,006)	(26,807,432)	(548,839)	(167,665)	(60,763,617)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	11,663,860	17,005,504	21,537,080	1,293,328	73,619	51,573,391
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	11,663,860	17,005,504	21,537,080	1,293,328	73,619	51,573,391
Түсімдер	15,546	2,512,908	617,013	-	1,724	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)	(3,363,382)	(3,480,871)	(43,441)	(17,417)	(8,185,894)
Есептен шығару	(55,493)	(1,193,029)	(1,899,562)	-	(4,549)	(3,152,633)
Есептен шығару кезіндегі тозу	55,493	1,188,986	1,897,044	-	4,549	3,146,072
2024 жылғы 31 желтоқсандағы құны	86,294,429	41,168,141	47,061,963	1,842,167	238,459	176,605,159
Жинақталған тозу	(11,924,965)	(24,714,402)	(28,391,259)	(592,280)	(180,533)	(65,803,439)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	74,369,464	16,453,739	18,670,704	1,249,887	57,926	110,801,720

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

11 Негізгі құралдар (баланс жол коды 121) (жалғасы)

2024 жылы аяқталмаған құрылысқа 6,585,806 мың теңге мөлшерінде түсімдер (2023 жылы: 1,948,969 мың теңге мөлшерінде) нысаналы қарыздар бойынша негізінен капиталдандырылатын шығындарды қамтиды.

Ғимараттар мен құрылыстардың құрамына 56,652,349 мың теңге сомасында көшіру құрылыстың аяқталуына және арнайы кокс өндіретін зауыттың пайдалануға берілуіне байланысты.

12 Пайдалану құқығы нысанындағы актив (баланс жол коды 122)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Жер, ғимараттар мен құрылыс- жайлар	Машиналар мен жабдық	Көлік құралдары	Жиыны
2023 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	2,770	1,296,285	2,408,657	3,707,712
Түсімдер	-	1,844,400	3,153,024	4,997,424
Ауыстырулар	-	-	(36,024)	(36,024)
Тозу	(365)	(173,541)	(286,535)	(460,441)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	2,405	2,967,144	5,239,122	8,208,671

<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

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Аяқталмаған құрылыс	21,375,302	63,032,596
Негізгі құралдар үшін алдын ала төлемдер	1,192,565	925,923
Өзге де ұзақ мерзімді алдын ала төлемдер	28,963	69,391
Өзге де ұзақ мерзімді активтер жиыны	22,596,830	64,027,910

14 Амортизациялық құнмен бағаланатын қаржылық міндеттемелер (баланс жол кодтары 210 және 310)

2023 жылғы шілдеде Компания Еуразиялық даму банкімен 7 жыл мерзімге 150,000 мың АҚШ долларына дейінгі сомаға кредиттік шарт жасасты. Осы кредиттік шарт шеңберінде 2023 жылғы тамызда Компания жалпы сомасы 88,000 мың АҚШ долларына (39,163,020 мың теңге) транштар алды.

2024 жыл ішінде Компания жалпы сомасы 52,574 мың АҚШ долларына (24,180,574 мың теңге) транштар алды. Алынған қаражаттың 50,000 мың АҚШ доллары белгіленген нарықтық мөлшерлеме бойынша, қалған транштар «күнделікті SOFR плюс маржа» мөлшерлемесі бойынша берілген.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған қарыздардың әділ құны 193,762,055 мың теңге (2023 жылғы 31 желтоқсан: 139,121,225 мың теңге).

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

14 Амортизациялық құнмен бағаланатын қаржылық міндеттемелер (баланс жол кодтары 210 және 310) (жалғасы)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Алынған қарыздар	Жалдау міндеттемелері	Жиыны
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	145,417,153	5,316,386	150,733,539
Ақшалай өзгерістер	19,431,621	(2,659,131)	16,772,490
Алынған қарыздарды модификациясынан өзгеріс	869,055	-	869,055
Бағамдық айырмашылықтар	26,616,288	222,679	26,838,967
Өзге ақшалай емес өзгерістер	11,066,643	2,059,144	13,125,787
2024 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	203,400,760	4,939,078	208,339,838

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Алынған қарыздар	Жалдау міндеттемелері	Жиыны
2022 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	101,367,626	2,807,515	104,175,141
Ақшалай өзгерістер	38,500,109	(2,031,236)	36,468,873
Алынған қарыздарды модификациясынан өзгеріс	(1,229,476)	-	(1,229,476)
Бағамдық айырмашылықтар	(955,793)	(169,121)	(1,124,914)
Өзге ақшалай емес өзгерістер	7,734,687	4,709,228	12,443,915
2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржы міндеттемелері	145,417,153	5,316,386	150,733,539

Басқа ақшалай емес өзгерістер негізінен пайыздық шығыстарды және алынған қарыздар бойынша дисконттың амортизациясын қамтиды (25-Ескертпе).

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Сауда кредиторлық берешек	16,090,419	32,599,713
Ұзақ мерзімді сауда кредиторлық берешек	667,168	1,187,037
Өзге де кредиторлық берешек	31,902	216,564
Сауда және өзге де кредиторлық берешектің жиыны	16,789,489	34,003,314

16 Бағалау міндеттемелер (баланс жол кодтары 215 және 315)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелер	2,639,399	1,976,466
Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелер	6,482,535	194,413
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелер жиыны	9,121,934	2,170,879
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Өзге қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер	103,829	81,214
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер жиыны	103,829	81,214

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

16 Бағалау міндеттемелер (баланс жол кодтары 215 және 315) (жалғасы)

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

<i>Пайыздық мәнде</i>	2024 ж.	2023 ж.
Жою мерзімі (жыл)	2044-2050	2044-2050
Дисконттау мөлшерлемесі	11.51 - 11.83	11.90
Инфляция коэффициенті	5.7 - 5.8	5.2

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Демалыс резерві	2,263,051	1,711,896
Қысқа мерзімді еңбекақы бойынша берешек	1,184,523	1,062,202
Қысқа мерзімді актуарлық міндеттемелер	72,994	55,937
Қысқа мерзімді қызметкерлерге сыйақылар беру бойынша міндеттемелер жиыны	3,520,568	2,830,035
Ұзақ мерзімді актуарлық міндеттемелер	972,001	686,347
Қызметкерлерге сыйақылар беру бойынша міндеттемелер жиыны	4,492,569	3,516,382

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

<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
Негізгі құралдар	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	(6,767,305)	787,199	(46,948)	(6,027,054)

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

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

	2022 жылғы 31 желтоқсан	Пайдаға немесе залалға жатқызылды	Өзге жиынтық табысқа жатқызылды	2023 жылғы 31 желтоқсан
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>				
Шегерілетін уақыт айырмаларының салық әсері				
Қызметкерлерге сыйақы беру бойынша берешек	(137,468)	(7,846)	(6,155)	(151,469)
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	(344,248)	(64,932)	-	(409,180)
Тауарлық-материалдық қорлар	(196,356)	(87,617)	-	(283,973)
Берілген қарыздар	(5,744,382)	(1,689,842)	-	(7,434,224)
Өзгелер	(580,633)	(22,103)	-	(602,736)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив	(7,003,087)	(1,872,340)	(6,155)	(8,881,582)

	2022 жылғы 31 желтоқсан	Пайдаға немесе залалға жатқызылды	Өзге жиынтық табысқа жатқызылды	2023 жылғы 31 желтоқсан
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>				
Салық салынатын уақыт айырмалардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	1,518,249	(961,971)	-	556,278
Алынған қарыздар	813,268	18,737	-	832,005
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер	783,410	(105,425)	-	677,985
Тарихи шығындарды өтеу жөніндегі міндеттеме	7,583	-	-	7,583
Өзгелер	40,502	(76)	-	40,426
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	3,163,012	(1,048,735)	-	2,114,277
Минус: кейінге қалдырылған салық активтерімен есеп айырысу	(7,003,087)	(1,872,340)	(6,155)	(8,881,582)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған (актив)/міндеттеме	(3,840,075)	(2,921,075)	(6,155)	(6,767,305)

Төменде есепке алу сомалары берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер:		
- 12 айдан астам уақыттан кейін өтелуге жататын	(1,154,849)	(560,675)
- 12 ай ішінде өтелуге жататын	(8,425,031)	(8,320,907)
Кейінге қалдырылған салық активтері	(9,579,880)	(8,881,582)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер:		
- 12 айдан астам уақыттан кейін өтелуге жататын	3,552,754	2,114,187
- 12 ай ішінде өтелуге жататын	72	90
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	3,552,826	2,114,277
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	(6,027,054)	(6,767,305)

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

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

	2024 жылғы 31 желтоқсан		2023 жылғы 31 желтоқсан	
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	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

Артықшылықты акциялар оларды міндетті түрде сатып алуды көздемейді және Компанияның таратылған жағдайда жай акцияларға қарағанда басым құқыққа ие болады. Жай акцияларды ұстаушылар мезгіл-мезгіл жарияланған дивидендтерді алуға құқылы, сондай-ақ «бір акция, бір дауыс» ережесі негізінде Компанияның жиналыстарында дауыс беру құқығына ие. Артықшылықты акцияларды ұстаушылардың дауыс беруге құқығы жоқ, алайда, бір акцияға 50 теңгеден жоғары немесе жай акцияларды ұстаушыларға тиесілі дивидендтер сомасына тең жылдық жиынтық дивидендтерді алуға құқығы бар. Егер дивиденд төленбесе, артықшылықты акциялар дивиденд толық төленгенге дейін дауыс беру құқығына ие болады. Бұдан басқа, артықшылықты акциялар артықшылықты акционерлердің меншік мүдделерін қозғайтын мәселе бойынша, оның ішінде қайта ұйымдастыру және тарату кезінде дауыс беру құқығына ие.

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Компанияның бөлінетін пайдасы Компанияның арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратында көрсетілген бөлінбеген пайдамен шектеледі.

Төменде бір жыл ішінде жарияланған және төленген дивидендтер берілген:

	2024 ж.		2023 ж.	
<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Жай акциялар	Артықшылықты акциялар	Жай акциялар	Артықшылықты акциялар
1 қаңтарға төленген дивидендтер	-	77,179	-	785,313
Бір жыл ішінде жарияланған дивидендтер	-	5,384	-	5,396
Бір жыл ішінде төленген дивидендтер	-	(5,444)	-	(713,530)
31 желтоқсанға төленген дивидендтер	-	77,119	-	77,179

Барлық дивидендтер қазақстандық теңгемен жарияланады және төленеді. 2024 жылғы 31 желтоқсанда және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдары артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер бір акцияға 50 теңгені құрайтын кепілдендірілген мөлшерде артықшылықты акциялар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелердің бір бөлігі ретінде 5,951 мың теңге сомасында есептелді.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Бір жылдағы пайда	31,859,284	26,419,746
Артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер	5,951	5,951
Жай акцияларды ұстаушыларға келетін пайда	30,810,821	25,549,311
Жай акциялардың орташа өлшенген саны	3,517,772	3,517,772
Жай акцияға арналған базалық және ажыратылған пайда (теңге)	8,759	7,263

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Активтер	309,449,426	226,779,064
Материалдық емес активтер	149,624	196,149
Міндеттемелер	250,344,521	199,453,231
Жарғылық капитал, артықшылықты акциялар	131,489	131,489
Жай акцияларға арналған таза активтер	58,823,792	26,998,195
Жай акциялардың саны	3,517,772	3,517,772
1 жай акцияның баланстық құны (теңге)	16,722	7,675

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

19 Жарғылық (акционерлік) капитал (баланс жол коды 410) (жалғасы)

Артықшылықты акцияның баланстық құнын есептеу

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
Есептелген, бірақ төленбеген дивидендтер бойынша міндеттемелер	77,119	77,179
Жарғылық капитал, артықшылықты акциялар	131,489	131,489
Артықшылықты акцияларды ұстаушыларға тиесілі капитал	208,608	208,668
Міндеттемелерде ескерілетін бірінші топтың артықшылықты акцияларының борыштық құрамдас бөлігі	48,733	47,609
Артықшылықты акциялар саны	119,027	119,027
1 артықшылықты акцияның баланстық құны (теңге)	2,162	2,153

Жай және артықшылықты акцияның баланстық құны Қазақстан қор биржасының листингтік қағидаларының 2-Қосымшасына сәйкес есептелген.

20 Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім (ПЗЕ жол коды 010)

Төмендегі кестеде географиялық орналасу бойынша есептелген түсім көрсетілген. Географиялық орналасу бойынша есептелген түсім сатып алушылардың географиялық заңды тіркеу орны негізінде бөлінеді және сатылған өнімнің соңғы бағыты балама географиялық орындарда болуы мүмкін.

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Қазақстан	72,316,826	60,853,819
Еуропа	52,119,562	49,595,346
Еуразия	22,241,008	18,036,886
Түсімнің жиыны	146,677,396	128,486,051

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Өндірілген көмірді сату	113,320,720	109,565,335
Коксты сату	24,968,103	15,522,474
Өзгелер	8,388,573	3,398,242
Түсімнің жиыны	146,677,396	128,486,051

21 Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны (ПЗЕ жол коды 011)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	24,374,086	20,528,622
Шикізат, материалдар және құрамдас бөліктер	17,646,437	20,100,585
Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы	8,965,396	8,071,843
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету қызметтері	8,101,034	6,805,669
Өзге салықтар	3,914,494	3,737,071
Электр энергиясы	2,294,679	1,688,103
Сақтандыру	2,093,744	2,035,745
Тау-кен жұмыстары бойынша мердігерлердің қызметтері	-	727,741
Қорлардың құнсыздануына резерв құру	(894,721)	-
Өзгелер	6,953,401	6,247,832
Сатудың өзіндік құнының жиыны	73,448,550	69,943,211

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

22 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ жол коды 014)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Демеушілік және өзге де қаржылық көмек**	3,695,799	2,261,713
Басқарушылық қызметтер	3,583,446	3,635,052
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	1,443,638	1,392,136
Ақпараттық, консультациялық және өзге де кәсіби қызметтер*	552,547	465,293
Дебиторлық берешектің құнсыздануына резервті арттыру	248,639	385,123
Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы	56,779	65,030
Өзге де салықтар	33,397	339,109
Өзгелер	670,576	676,592
Әкімшілік шығыстардың жиыны	10,284,821	9,220,048

* 2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішінде «ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС аудиторлық төлемдерге жұмсалған шығыстар 111,792 мың теңгені құрады (2023: 120,251 мың теңге).

** 2024 жылы демеушілік және өзге де қаржылық көмек негізінен су тасқыны салдарын жою жөніндегі шығыстарды қамтыды.

23 Өзге кірістер мен шығыстар (ПЗЕ жол коды 024, 025)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Өзге кірістер	2,609,442	2,152,700
Бағамдық айырмашылықтан түскен кіріс	1,298,921	1,213,874
Негізгі құралдарды есептен шығарудан түскен кіріс	413,715	71,434
Өзге активтерді сатудан түскен кіріс	43,505	282,549
Қоғамдық тамақтандыру қызметтерінен түскен кіріс	-	114,980
Өзге кірістер	853,301	469,863
Өзге шығыстар	4,605,839	6,003,035
Валюталық шығыстар	1,510,530	1,471,632
Ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстар шығындары	1,371,074	1,770,302
Индекстеу шығыстары	313,513	17,983
Өндірісті тоқтату шығындары	88,978	578,055
Тауарлар мен материалдарды өткізуге кеткен шығындар	206,219	556,734
Салықтар мен шарттар бойынша айыппұлдар, өсімпұлдар	50,813	101,824
Қорлардың құнсыздануына резерв құру	-	507,099
Өзге шығыстар	1,064,712	999,406

24 Қаржылық кірістері (ПЗЕ жол коды 021)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Берілген қарыздарды бастапқы тану кезіндегі залалдың амортизациясы	13,599,581	8,692,182
Бағамдық айырмашылықтан түскен кіріс	13,386,448	16,647,618
Пайыздық кірістер	990,892	669,763
Қаржы активтерінің әділ құнының өзгеруінен түсетін кіріс	438,304	-
Қаржылық көпідіктердің амортизациясы	1,922	1,917
Берілген несиелерді қайта құрылымдаудан түскен кірістер	-	22,448,040
Алынған қарыздарды түрлендіруден түскен табыс	-	1,229,476
Өзге кірістер	-	160,364
Қаржы кірістерінің жиыны	28,417,147	49,849,360

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

25 Қаржылық шығыстары (ПЗЕ жол коды 022)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Валюталық шығыстар	34,700,251	14,320,555
Пайыздық шығыстар	8,315,399	5,927,702
Берілген қарызды бастапқы танудан туындаған залал	4,729,703	11,948,786
Алынған қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы	869,055	1,283,469
Берілген несиелерді қайта құрылымдаудан залал	-	26,567,569
Өзге шығыстар	354,100	1,249,765
Қаржы шығыстарының жиыны	48,968,508	61,297,846

26 Табыс салығы бойынша шығыстар (ПЗЕ жол коды 101)

Табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтиды:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	7,415,409	10,196,418
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар-алдыңғы кезеңдер	24,509	105,883
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстардың	7,439,918	10,302,301
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнем	787,199	(2,921,075)
Табыс салығы бойынша шығыстардың жиыны	8,227,117	7,381,226

Төменде салық бойынша теориялық және нақты шығыстар бойынша салыстыру келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2024 ж.	2023 ж.
Салық салғанға дейінгі пайда	40,086,401	33,800,972
20% мөлшерлеме бойынша салық	8,017,280	6,760,194
алдыңғы кезеңдердегі табыс салығы	24,509	105,883
өзгелер	185,328	515,149
Табыс салығы бойынша шығыстардың жиыны	8,227,117	7,381,226

27 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, 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әзірленген қаржылық ақпарат ықтимал салық міндеттемелері бойынша резервтерді қамтымайды (2023 жыл: резервтер қалыптастырылмаған).

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 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.

27 Шартты және шарттық міндеттемелер мен операциялық тәуекелдер (жалғасы)

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 кеш күнді білдіреді.

2020 жылдың сәуірінде Компания көмірді жеткізуге ұзақ мерзімді сату шартын жасады. Шарттың қолданылу мерзімі: (i) 2026 жылғы 31 желтоқсан, (ii) жеткізілімдердің жалпы деңгейіне қол жеткізілетін күн, (III) Тараптар келіскен неғұрлым кеш күнді білдіреді.

2022 жылдың сәуірінде 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 кеш күнді білдіреді.

Күрделі сипаттағы шарттық міндеттемелер. 2024 жылғы 31 желтоқсанына Компанияның жалпы сомасы 2,594,766 мың теңгеге (2023 жыл: 14,655,118 мың теңге) негізгі құралдарды сатып алу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

28 Қаржылық тәуекелдерді басқару

Компанияның қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге ұшыратады: несиелік тәуекел, нарықтық тәуекел және өтімділік тәуекелі. Компаниядағы тәуекелдерді басқару бағдарламасы қаржы нарықтарының болжамсыздығына бағытталған және Компания қызметінің қаржылық нәтижелеріне ықтимал теріс әсерді барынша азайтуға бағытталған.

(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 және 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. Тәуекелдерді басқару ERG Тобының қаржыландыру және қазынашылық саясатына сәйкес жүзеге асырылады, соның ішінде жеке несиелік лимиттерді белгілеу.

2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания Ba2 және одан төмен кредиттік рейтингісі бар/рейтингісі жоқ қаржы мекемелерінде 9,313,432 мың теңге сомасына (2023 жыл: 5,404,873 мың теңге) ақша қаражаты мен депозиттерді орналастырды. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания Ba2 кредиттік рейтингісі бар қаржы мекемесінде 5,042,074 мың теңге сомасына (2023 жыл: 4,084,582 мың теңге) пайдаланылуы шектелген ақша қаражатын орналастырды.

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

28 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Залалды бағалау резервтерін шегергенде ақша қаражатының және олардың баламаларының, өтеу мерзімі 3 айдан асатын қысқа мерзімді банк депозиттерінің, берілген қарыздардың және дебиторлық берешектің (байланысты тараптардың дебиторлық берешегін қоса алғанда) баланстық құны, қаржылық кепілдіктер бойынша кепілдендірілген міндеттемелер, капиталды инвестициялау және қарыз беру жөніндегі міндеттемелер кредиттік тәуекелге ұшыраудың ең жоғары сомасын білдіреді. Дебиторлық берешекті өтеуге экономикалық факторлар әсер етуі мүмкін, алайда басшылық Компанияның көрсетілген резервтерден жоғары құнсызданудан болатын залалдың елеулі 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.

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

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	АҚШ доллары	Еуро	Ресей рублі	Жиыны
2024 ж.				
Активтер	31,528,915	55	193,185	31,722,155
Міндеттемелер	(207,606,958)	(39,909)	593,035	(207,053,832)
Таза валюталық позиция	(176,078,043)	(39,854)	786,220	(175,331,677)
2023 ж.				
Активтер	11,122,451	50	487,989	11,610,490
Міндеттемелер	(149,368,861)	(202,363)	(2,344,652)	(151,915,876)
Таза валюталық позиция	(138,246,410)	(202,313)	(1,856,663)	(140,305,386)

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>	Табысқа/(залалға) және меншікті капиталға әсері	
	2024 жылғы 31 желтоқсан	2023 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ долларының 20%-ға нығаюы/әлсіреуі	(28,172,487)/28,172,487	(22,119,426)/22,119,426
Ресей рублінің 20%-ға нығаюы/әлсіреуі	125,795/(125,795)	(297,066)/297,066

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.

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. Өзгермелі мөлшерлеме бойынша несиелер бойынша есепті кезеңдегі салық салынғанға дейінгі пайда/(залал) бойынша пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне сезімталдық талдауы жүргізілді. Талдау ставкалардың өзгеруінің әсері айтарлықтай емес екенін көрсетті.

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

28 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

(е) Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – 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.

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	Баланстық құны	Шарттар бойынша ақша ағындары	1 жылға дейін	1-3 жыл	3 жылдан астам
2024 жылғы						
31 желтоқсанға						
Алынған қарыздар	14	203,400,760	260,308,881	29,002,518	54,226,768	177,079,595
Жалдау бойынша міндеттемелер	14	4,939,078	6,407,896	1,827,823	3,041,738	1,538,335
Сауда кредиторлық берешек	15	16,757,587	16,757,587	16,090,419	667,168	-
Төленетін дивидендтер	19	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

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	Баланстық құны	Шарттар бойынша ақша ағындары	1 жылға дейін	1-3 жыл	3 жылдан астам
2023 жылғы						
31 желтоқсанға						
Алынған қарыздар	14	145,417,153	198,528,267	4,169,755	37,153,063	157,205,449
Жалдау бойынша міндеттемелер	14	5,316,386	6,792,294	2,106,833	2,670,201	2,015,260
Сауда кредиторлық берешек	15	33,786,750	36,009,603	34,603,897	1,405,706	-
Төленетін дивидендтер	19	77,179	77,179	77,179	-	-
Артықшылықты акциялар бойынша міндеттемелер		47,609	148,785	5,951	11,903	130,931
Қаржы міндеттемелерінің жиыны		184,645,077	241,556,128	40,963,615	41,240,873	159,351,640

Капитал тәуекелін басқару. 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.

Компания капиталды басқару шеңберінде келесі сомаларды ескереді:

Мың қазақстандық теңгемен	2024 ж.	2023 ж.
Алынған қарыздар және жалдау бойынша міндеттемелер	208,339,838	150,733,539
Компания акционерлеріне тиесілі капитал	59,104,905	27,325,833
Капитал жиыны	267,444,743	178,059,372

29 Қаржы құралдарының әділ құны

Амортизацияланған құнмен есепке алынатын қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құны иерархияның 2-деңгейін білдіреді.

Берілген қарыздардың әділ құны 6-ескертпеде ашылған. Алынған қарыздардың әділ құны 14-ескертпеде ашылған. Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын өзге қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құны олардың баланстық құнына шамамен тең болады.

30 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Компания Еуразиялық даму банкімен 9,426 мың АҚШ доллары (4,910,259 мың теңге) сомасына кредиттік шарт шеңберінде транш алды.

Компания ERG Тобының компанияларымен бірлесіп жалпы сомасы 400,000 мың АҚШ долларын құрайтын топшілік қарыздар беруге синдикатталған кредит желісін ашу туралы шарт жасасты. Осы кредиттік желі шеңберінде Компания 2029 жылғы желтоқсанда өтеу мерзімімен 14,400 мың АҚШ доллары сомасына жалпы бақылаумен компанияға қарыз берді.

Қосымша келісімге қол қойылды, соның нәтижесінде байланысты тарапқа қазақстандық теңгемен берілген қарыз бойынша өтеу мерзімі 2024 жылғы желтоқсаннан 2025 жылғы маусымға ауыстырылды. 2025 жылдың маусым айында байланысты тарапқа берілген несие кестеге сәйкес өтелді.