

**«Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі»
акционерлік қоғамы**

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

**2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы жағдай
бойынша және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі**



Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Соколов-Сарыбай кен байыту өндірістік бірлестігі» АҚ акционеріне және директорлар кеңесіне

Біздің пікіріміз

Біздің пікірімізше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және сол күні аяқталған жыл үшін «Соколов-Сарыбай кен байыту өндірістік бірлестігі» АҚ-ның (бұдан әрі - «Компания») арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпараты барлық маңызды жағынан Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалған.

Аудит мәні

Біз Компанияның келесі қамтитын арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратына аудит жүргіздік:

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

Пікір білдіру негіздемесі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттар бойынша Біздің жауапкершілігіміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың арнайы мақсаттағы жеке 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 жеке 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 жеке қаржылық ақпараттың 2-ескертпесіне назар аударамыз, онда ERG Тобының және Компанияның 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 оқиғалар – Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратын дайындау негізі

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

Өзге мәселелер

Компания ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес 2025 жылдың 31 желтоқсаны аяқталған жылға жеке қаржылық есептілігін дайындады. Біз ол ақпарат бойынша 2026 жылдың 23 шілдеде акционерлерге және директорлар кеңесіне арналған тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебін шығардық.

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

Басшылық осы арнайы мақсаттағы жеке 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 жеке қаржылық ақпаратты дайындауға қажет деп санайтын ішкі бақылау үшін жауапты.

Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты дайындау кезінде басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Компания 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 жеке қаржылық ақпаратын дайындалуын қадағалауға жауапты.

Аудитордың арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпарат аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратта 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 жеке қаржылық ақпарат 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 жеке 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 жеке қаржылық ақпараттағы 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:

Қол қойылды:

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

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



Алматы, Қазақстан

2026 жылғы 13 тамыз

Жеке Бухгалтерлік баланс есептік кезең 2025 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан интернет-ресурста өтеусіз негізде орналастырылған:
www.gov.kz

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

Мерзімділігі: жылдық

Есептік кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды өтеусіз негізде ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржылық ұйымдарды қоспағанда)

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды өтеусіз негізде ұсыну мерзімі: жыл сайын есептік жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан көшіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 920240000127

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электрондық түрде

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсандағы 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	5,369,903	12,180,516
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011	3,657,906	299,135
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	295,014	75,453
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	106,066,196	74,290,244
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	10,564,439	7,556,935
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	1,192,177	4,116,500
Қорлар	020	95,846,642	75,011,468
Биологиялық активтер	021	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	29,026,970	20,943,419
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	252,019,247	194,473,670
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	122,609	122,609
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110	20,504,611	11,983,613
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	111	-	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112	21,061,593	24,038,326
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114	108,252,834	108,524,834
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	4,977,326	5,137,525

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
Жеке Бухгалтерлік баланс

ың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117	5,164,254	260
Жалдау бойынша ұзақ қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118	132,562	118,941
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	2,671,467	2,816,830
Негізгі құралдар	121	109,718,824	152,551,599
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	1,973,015	2,905,639
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	279,235	603,022
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	52,501,714	50,001,201
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)	200	327,237,435	358,681,790
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		579,379,291	553,278,069
МІНДЕТТЕМЕ ЖӘНЕ КАПИТАЛ			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	116,756,280	7,447,400
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	5,743,286	5,859,738
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	124,180,902	100,606,260
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	26,985	26,985
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	-
Жұмыскерлерге сыйақылар	217	9,952,886	8,819,379
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	870,940	1,596,750
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	8,831,849	466,821
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	1,246,415	1,254,694
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	5,979,421	4,936,307
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	273,588,964	131,014,334
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	197,657,474	294,113,669
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	20,043,176	25,479,797
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	9,296,954	13,652,492
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	5,277,593	8,527,502
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317	2,253,652	2,574,498
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	665,577	981,349
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
Жеке Бухгалтерлік баланс

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	235,194,426	345,329,307
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	9,028,778	9,028,778
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құрапдар	412		
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413	(182,407)	(358,497)
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	61,749,530	68,264,147
Өзге капитал	415	-	-
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	70,595,901	76,934,428
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	70,595,901	76,934,428
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		579,379,291	553,278,069

Атауы «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Мекенжайы ҚР, 111500,
Рудный қ., Ленин даңғ., 26

Телефон +7(71431) 31652

Электрондық пошта мекенжайы main.ssgpo@erg.kz

Орындаушы Веклич Наталия Александровна

(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

(қолы)

Басшы Кузьменко Сергей Валентинович

(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

(қолы)

Бас бухгалтер Фесенко Людмила Алексеевна

(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

(қолы)

Мөр орны  2026 жыл



Пайда мен шығын туралы Жеке есеп есептік кезең 2025 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан интернет-ресурста өтеусіз негізде орналастырылған:
www.gov.kz

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

Мерзімділігі: жылдық

Есептік кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды өтеусіз негізде ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржылық ұйымдарды қоспағанда)

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

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Пайда мен шығын туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 920240000127

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электрондық түрде

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

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	421,145,241	424,084,947
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	377,898,122	337,648,612
Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)	012	43,247,119	86,436,335
Сату бойынша шығыстар	013	16,921,958	14,894,975
Әкімшілік шығыстар	014	15,672,728	26,834,485
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	10,652,433	44,706,875
Қаржылық кірістер	021	29,854,998	11,683,041
Қаржылық шығыстар	022	37,070,640	60,860,359
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге кірістер	024	13,958,661	7,512,748
Өзге шығыстар	025	20,655,343	73,294,330
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	(3,259,891)	(70,252,025)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(3,254,726)	921,994
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	(6,514,617)	(69,330,031)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	(6,514,617)	(69,330,031)
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сома):	400	176,090	(98,784)
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	-	-

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін
Пайда мен шығын туралы Жеке есеп

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
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	220,113	(123,480)
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434	(44,023)	24,696
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	176,090	(98,784)
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол))	500	(6,338,527)	(69,428,815)
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:		-	-
негізгі ұйымның меншік иелері		(6,338,527)	(69,428,815)
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 «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Мекенжайы ҚР, 111500, Рудный қ., Ленин даңғ., 26

Телефон +7(71431) 31652

Электрондық пошта мекенжайы main.ssgpo@erg.kz

Орындаушы Веклич Наталия Александровна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Басшы Кузьменко Сергей Валентинович

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер Фесенко Людмила Алексеевна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Меропия 2026 жыл



Ақша қаражатының қозғалысы туралы Жеке есеп (жанама әдіс) есептік кезең 2025 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта

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

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанның өтеусіз негіздегі индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық белгіленуі): №4-ДДС-К

Мерзімділігі: жылдық

Есептік кезең: 2025 жыл

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды өтеусіз негізде ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржылық ұйымдарды қоспағанда)

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

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

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 920240000127

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есептік кезең үшін	мың теңгеде
			Өткен кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
Салық салынғанға дейінгі пайда (залал)	010	(3,259,891)	(70,252,025)
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы мен құнсыздануы	011	57,217,537	87,216,459
Гудвилдің құнсыздануы	012	-	-
Сауда және өзге дебиторлық берешектің құнсыздануы	013	(374,540)	1,642,617
сатуға арналған шығындарды шегере отырып, әділ құнына дейін сатуға арналған активтердің (немесе шығарылатын топтың) құнын есептен шығару	014	-	-
негізгі құралдарды шығарудан залал (пайда)	015	1,559,520	2,365
инвестициялық мүлкітен 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	7,215,642	49,177,318
қызметкерлерге сыйақылар	020	174,082	1,856,817
үлестік құралдарымен сыйақылар бойынша шығыстар	021	-	-
кейінге қалдырылған салықтар бойынша кіріс (шығыс)	022	-	-
іске асырылмаған оң (теріс) бағамдық айырма	023	(5,126,045)	707,880
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы ұйымның үлесі	024	-	-
жалпы жиынтық кірістің (залалдың) өзге ақшалай емес операциялық түзетулері	025	890,014	(5,375,978)
Жалпы жиынтық кірісті (залалды) түзету жиыны, барлығы (+/- 011-025 аралығындағы жолдар)	030	61,556,210	135,227,478
қорлардағы өзгерістер	031	(22,408,313)	(5,110,151)
резервтің өзгерістері	032	-	-
сауда және өзге дебиторлық берешектегі өзгерістер	033	(28,758,215)	9,082,860
сауда және өзге кредиторлық берешектегі өзгерістер	034	24,047,024	(16,239,126)
салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер	035	(1,695,243)	(4,822,565)
өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер	036	-	-

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Ақша қаражатының қозғалысы туралы Жеке есеп (жанама әдіс)
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде			
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есептік кезең үшін	Өткен кезең үшін
Операциялық активтер мен міндеттемелер қозғалысының жиыны, барлығы (+/- 031-ден 036 аралығындағы жолдар)	040	(28,814,747)	(17,088,982)
төленген сыйақылар	041	(15,029,584)	(15,215,852)
алынған сыйақылар	042	1,437,518	900,812
төленген табыс салығы	043	(885,000)	-
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол +/- 030-жол +/- 040-жол +/- 041-жол +/- 042-жол +/- 043-жол)	050	15,004,506	33,571,431
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (061-072 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	19,116,138	11,479,396
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	061	5,825,542	281,134
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	14,360	528,437
өзге де қаржы активтерін сату	068	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	069	-	-
алынған дивидендтер	070	10,496,888	2,362,759
алынған сыйақылар	071	-	-
өзге түсімдер	072	2,779,348	8,307,066
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (081-092 аралығындағы жолдардың сомасы)	080	47,660,691	48,298,708
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	081	31,581,080	30,491,760
материалдық емес активтерді сатып алу	082	50,000	7,208
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	083	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	084	-	258,211
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	085	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	086	-	-
ақша салымдарын орналастыру	087	6,745	223,484
өзге қаржы активтерін сатып алу	088	209,543	-
қарыздар беру	089	15,813,323	17,318,045
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	090	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	091	-	-
өзге төлемдер	092	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (060-жол – 080-жол)	100	(28,544,553)	(36,819,312)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

**Ақша қаражатының қозғалысы туралы Жеке есеп (жанама әдіс)
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін**

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есептік кезең үшін	мың теңгеде
			Өткен кезең үшін
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (111-114 аралығындағы жолдардың сомасы)	110	17,315,575	-
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	111	-	-
қарыздар алу	112	17,315,575	-
алынған сыйақылар	113	-	-
өзге түсімдер	114	-	-
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (121- 125 аралығындағы жолдардың сомасы)	120	11,170,862	12,574,228
оның ішінде			
қарыздарды өтеу	121	9,558,264	11,189,617
сыйақы төлеу	122	-	-
дивидендтерді төлеу	123	8,279	2,569
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	124	-	-
өзге де шығарулар	125	1,604,319	1,382,042
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (110-жол – 120-жол)	130	6,144,713	(12,574,228)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	140	584,721	758,382
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	(6,810,613)	(15,063,727)
7. Есептік кезеңнің басында ақша қаражаты мен олардың баламалары	170	12,180,516	27,244,243
8. Есептік кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	180	5,369,903	12,180,516

Атауы «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Мекенжайы ҚР, 111500,
Рудный қ., Ленин даңғ., 26

Телефон 8(71431) 31652

Электрондық пошта мекенжайы main.ssgpo.erg.kz

Орындаушы Веклич Наталия Александровна

(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

(қолы)

Басшы Кузьменко Сергей Валентинович

(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

(қолы)

Бас бухгалтер Фесенко Людмила Алексеевна

(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

(қолы)

Мәжараның күші 2026 жыл



Капиталдағы өзгерістер туралы Жеке есеп есептік кезең 2025 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептік депозитарийіне бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта
 Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан интернет-ресурста өтеусіз негізде орналастырылған: www.gov.kz
 Әкімшілік деректерді өтеусіз негізде жинауға арналған нысанның индексі (нысан атауының қысқаша әріптік-цифрлық белгіленуі): № 5-ИК
 Мерзімділігі: жылдық
 Есептік кезең: 2025 жыл
 Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды өтеусіз негізде ұсынатын тұлғалар тобы: жария мүдделі ұйымдар (қаржылық ұйымдарды қоспағанда)
 Срок представления формы административных данных: жыл сайын есептік жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей
 Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген
 Бизнес-сәйкестендіру нөмірі: 920240000127
 Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электрондық түрде
 Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиондық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	9,028,778	-	-	(259,713)	137,594,178	-	-	146,363,243
Есептік саясаттағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	9,028,778	-	-	(259,713)	137,594,178	-	-	146,363,243
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	-	-	-	(98,784)	(69,330,031)	-	-	(69,428,815)
Бір жылдағы пайда (залал)	210	-	-	-	-	(69,330,031)	-	-	(69,330,031)
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):	220	-	-	-	(98,784)	-	-	-	(98,784)
оның ішінде:									

Мың теңгеде

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Капиталдағы өзгерістер туралы Жеке есеп
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиынтығы
		Жарғылық акционерлік капитал	Эмиссиондық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс	Бөлінбеген пайда	Баққа капитал		
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	221								
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	222								
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				(98,784)				(98,784)
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226								
ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу	227								
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228								

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Капиталдағы өзгерістер туралы Жеке есеп
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал							Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Қарғылық (акционерлік капитал	Эмиссиондық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал			
Құрауыштардың атауы	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Мың теңгеде

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Капиталдағы өзгерістер туралы Жеке есеп
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Қарылық (акционерлік капитал)	Эмиссиондық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Есептік жылдың 1 қаңтарына салыдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	9,028,778	-	-	(358,457)	68,264,147	-	-	76,934,428
Есептік саясаттағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген салыдо (400-жол +/- 401-жол)	500	9,028,778	-	-	(358,457)	68,264,147	-	-	76,934,428
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	-	-	-	176,090	(6,514,617)	-	-	(6,338,527)
Бір жылғы пайда (запал)	610	-	-	-	-	(6,514,617)	-	-	(6,514,617)
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-629 аралығындағы жолдардың сомасы):	620	-	-	-	176,090	-	-	-	176,090
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	621	-	-	-	-	-	-	-	-

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Капиталдағы өзгерістер туралы Жеке есеп
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиондық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бааланған 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 (запал)	625	.	.	.	176,090	.	.	.	176,090
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі	626	.	.	.	.	.	.	.	.
ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу	627	.	.	.	.	.	.	.	.
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	628	.	.	.	.	.	.	.	.
шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	.	.	.	.	.	.	.	.
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы)	700	.	.	.	.	.	.	.	.

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Капиталдағы өзгерістер туралы Жеке есеп
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал							Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиондық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал			
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесісті 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 әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-	-

мың теңгеде

мың теңгеде

Ұйымның атауы: «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Капиталдағы өзгерістер туралы Жеке есеп
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жататын капитал							Мың теңгеде		
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссионды қ кіріс	Сатып алынған меншік үлестік	Өзге кіріс жиынтық	Бөлінбеген пайда	Бақа капитал	Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны		
Өзге де операциялар	719	-	-	-	-	-	-	-			
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	800	9,028,778	-	-	(182,437)	61,749,530	-	-	70,595,901		

Атауы «Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы

Мекенжайы ҚР, 111500, Рудный қ., Ленин даңғ., 26

Телефон 8(71431) 31652

Электрондық пошта мекенжайы main.ssgro@erg.kz

Орындаушы Веклич Наталия Александровна
(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

Басшы Кузьменко Сергей Валентинович
(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

Бас бухгалтер Ференко Людмила Алексеевна
(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса))

Мерзімі 2026 жыл



1 Компания және оның негізгі қызметі

«Соколов-Сарыбай кен-байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «ССКӨБ» АҚ немесе «Компания») 1992 жылғы 24 ақпанда тіркелген және өз қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады. «ССКӨБ» АҚ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес акционерлік қоғам нысанында құрылды.

ERG Iron Ore Holding B.V. «ССКӨБ» АҚ тікелей бас компаниясы болып табылады. Соңғы бақылауға ие тарап - Eurasian Resources Group S.à r.l. (бұдан әрі «ERG»; ERG еншілес компаниялармен бірлесіп – бұдан әрі «ERG Тобы») болып табылады.

«ССКӨБ» АҚ қызметінің негізгі түрлері темір кенін, доломитті өндіру және қайта өңдеу және қождамаланған темір кені шекемтастарын, темір кені концентратын, тауарлық доломит пен қиыршықтасты өндіру болып табылады. Компания шикізат өндіруден бастап дайын өнім шығаруға дейінгі өндірістік циклі бар Қазақстан Республикасының ірі кәсіпорындарының бірі болып табылады.

Компания жекелеген қызмет түрлері бойынша табиғи монополия субъектілеріне жатады:

- Рудный қ. жылу энергиясын өндіру бойынша қызметтер;
- Рудный қ. электр энергиясын беру бойынша қызметтер;
- Рудный қ. бәсекелестік кірме жол болмаған жағдайда жылжымалы құрамның өтуі үшін кірме жолды ұсыну бойынша қызметтер.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар. «ССКӨБ» АҚ Қазақстан Республикасының Үкіметімен жер қойнауын пайдалануға арналған бірқатар келісімшарттар мен лицензиялар жасасты, олардың шарттары төменде келтірілген:

Жер қойнауын пайдалануға келісімшарт/лицензия*	Орналасқан орны	Шарт жасасқан жыл	Аяқталу жылы
Темір кенін өндіру	Қостанай облысы	2020, 2023	2033, 2035, 2040
Доломит өндіру	Ақмола облысы	1997	2040
Темір кенін барлау	Қостанай облысы	2020, 2023, 2025	2025, 2028, 2029

* Өрбір келісімшартта жаңарту туралы тармақ болады..

Заңды мекенжайы: 111500, Қазақстан Республикасы, Қостанай облысы, Рудный қаласы, Ленин көшесі, 26-үй .

Есептік жылда Компания «Фортис» ЖШС және «Энерго-2007» ЖШС бойынша тарату рәсімдерін толық аяқтады.

2 Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты дайындау негізі

Компанияның 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған осы арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпараты Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2026 жылғы 5 мамырдағы № 289 бұйрығымен енгізілген өзгерістерді ескере отырып, «Жариялылық мүддесіндегі ұйымдардың (қаржы ұйымдарын қоспағанда) жариялауына арналған жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес дайындалды. Бұл арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпарат Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес тек қана оны қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Қаржы министрілігінің қаржылық есептілік депозитарийіне ұсыну мақсатында дайындалған.

Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты дайындау кезінде Компания Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес 2026 жылдың 23 шілдесінде дайындалған, Компанияның 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға арналған жеке қаржылық есептілігінде сипатталған есеп саясатының қағидаттарын қолданды.

2 Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

Бұдан бөлек, Компания өзіне және өзінің еншілес компанияларына (бұдан әрі – «Топ») қатысты Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2026 жылғы 5 мамырдағы № 289 бұйрығымен енгізілген өзгерістерді ескере отырып, «Жариялылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес арнайы мақсаттағы шоғырландырылған қаржылық ақпаратты дайындады. Арнайы мақсаттағы шоғырландырылған қаржылық ақпаратта Топ тікелей немесе жанама түрде дауыс беретін акцияларының жартысынан астамына иелік ететін немесе Компания олардың қаржылық және операциялық саясатын өзге де тәсілмен бақылауға қабілетті компаниялар ретінде айқындалған еншілес компаниялардың операциялары толық шоғырландырылған.

Қызметтің үздіксіздік 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 қолданылатын ковенанттарды сақтады.

ERG тобы 2026 жылдың 31 желтоқсанындағы және 2027 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша қолданыстағы ковенанттарды сақтау үшін әртүрлі ықтимал шешімдермен жұмыс істеуде. Бұл жұмыс жалғасуда, сондықтан осы жеке 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.

ERG тобы бизнеске қолдау көрсетуді жалғастырып келе жатқан өздерінің негізгі кредиторларымен тұрақты әрі сындарлы өзара әрекеттесуді қолдайды. Егер 2026 жылдың 31 желтоқсанынғы және/немесе 2027 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша белгілі бір жекелеген ковенанттарға түзетулер енгізу немесе вейверлер алу қажет болса, кредиторлар ынтымақтастық жасауға және қажетті қолдау көрсетуге дайын екендіктерін білдірді, әрі мұндай қолдау бұрын да көрсетілген. ERG тобы мен Компания бұрынғы тәжірибесіне сүйене отырып, қажетті вейверлер алынатынын негізді түрде күтеді. Қазіргі уақытта ERG тобы 2026 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша кейбір ковенанттар бойынша қажетті вейверлерді қамтамасыз ету мақсатында кредиторлармен белсенді келіссөздер жүргізуде.

ERG менеджерлері мен Компания басшылығы осы арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындау туралы қорытындыға келе отырып, ERG тобының және Компанияның 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, сондықтан ERG тобы мен Компания қалыпты қызмет барысында өз активтерін өткізуді және өз міндеттемелерін өтеуді жүзеге асыра алмауы мүмкін.

ERG тобы өтімділіктің өзінің негізгі нарықтарындағы шикізат тауарларының бағасына тәуелді екенін, валюта бағамының құбылмалылығына ұшырайтынын 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 қаражатын жақсартуға, сондай-ақ күрделі шығындар бюджетін басқаруға тұрақты назар аударуды жалғастыруда. Болжамды кезең ішінде жеткілікті өтімділікті қолдау үшін, қажет болған жағдайда, басқарушылық шаралар арқылы белгілі бір жақсартуларға қол жеткізілуі мүмкін, оларды іске асыруды басшылық өте ықтимал деп бағалайды. Бұл шаралар ERG тобының бақылауында деп саналатын операциялық шығындарды қысқартуға және күрделі шығындарды қысқарту жөніндегі бастамаларды іске асыруға жалпы сомасы шамамен 470 миллион АҚШ долларына дейінгі үнемдеуді қамтиды.

ERG менеджерлері ERG тобының жақын болашақта операциялық қызметті жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады деп есептейді, және осыған байланысты Компания басшылығы Компанияның өз қызметін ағымдағы күйінде жақын болашақта жалғастыру үшін жеткілікті ресурстарға қол жеткізе алады деп санайды, сондай-ақ осы арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты қызметтің үздіксіздігі қағидатына сәйкес дайындау орынды деп есептейді.

2 Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

Жаңа стандарттар. 2025 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулерді қабылдау Компанияға елеулі әсер еткен жоқ. Компания шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттардың, түсіндірмелердің немесе түзетулердің ешқайсысын қолданған жоқ. Компания жаңа стандарттардың, соның ішінде 18-ХҚЕС (IFRS) «Қаржылық есептіліктегі ақпаратты ұсыну және ашу» стандартының (2027 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енеді), шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттарға түзетулер мен түсіндірмелердің елеулі әсерін бағалауда.

Функционалдық валютасы және арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпараттың ұсыну валютасы. Егер өзгеше көрсетілмесе, осы арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратта ұсынылған барлық цифрлық деректер мың қазақстандық теңгемен көрсетілген. Компанияның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

Қазақстан Республикасының Салық кодексі (№ 214-VIII ҚРЗ). 2025 жылғы 18 шілдеде Қазақстан Республикасының жаңа Салық кодексі қабылданды, ол 2026 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енеді. Жаңа Салық кодексі заңды тұлғаларға салық салу тәртібіне өзгерістер енгізуді, соның ішінде салық мөлшерлемесін, салық базасын, сондай-ақ жекелеген салық жеңілдіктері мен шегерімдерді өзгертуді қарастырады. Бұл Компанияға елеулі әсер етпейді..

Шетел валютасындағы операциялар. Есептік күндегі жағдай бойынша шетел валютасында көрсетілген Компанияның ақшалай активтері мен міндеттемелері осы күнге Қазақстан қор биржасының (бұдан әрі – «ҚҚБ») ресми айырбастау бағамы бойынша теңгемен қайта есептелді. Шетел валютасындағы операциялар бастапқы танылған кезде операция жасалған күнге ҚҚБ айырбас бағамы бойынша ескеріледі. Кейіннен Компанияның шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелерін қайта есептеу ҚҚБ бағамы бойынша айдың соңына ай сайынғы негізде жүзеге асырылады. Осы операциялар бойынша есеп айырысу күнінде, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу нәтижесінде туындайтын пайда немесе залал пайда немесе залал туралы есепте көрсетіледі.

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

Ұсыну мен есеп саясатындағы өзгерістер. 2025 жылы Компания арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратта 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. «Басқалар» тобы «Машиналар, жабдықтар және басқалар» тобымен біріктірілді.

12-ескертпедегі өткен кезеңдердегі негізгі құралдардың баланстық құны мен қозғалысы тиісті түрде түзетілді.

Төмендегі кестеде жіктелімдегі өзгерістердің 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша көрсеткіштердің ұсынылуына тигізген ықпалы келтірілген:

Мың қазақстандық теңгеде	Бастапқыда ұсынылған баланстық құны	Қайта жіктеу	Қайта жіктеуден кейінгі баланстық құны
Ғимараттар мен құрылыстар	69,940,735	(8,997,503)	60,943,232
Машиналар, жабдықтар және басқалар	65,789,991	406,391	66,196,382
Тау-кен активтері	-	8,997,503	8,997,503
Басқа	406,391	(406,391)	-

2 Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

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
Ғимараттар мен құрылыстар	57,484,287	(8,411,716)	49,072,571
Машиналар, жабдықтар және басқалар	71,792,516	501,891	72,294,407
Тау-кен активтері	-	8,411,716	8,411,716
Басқа	501,891	(501,891)	-

3 Маңызды бухгалтерлік бағалау және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пікірлер

Компания келесі қаржы кезеңі ішінде арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратта көрсетілген активтер мен міндеттемелерге әсер ететін бағалаулар мен пайымдауларды пайдаланады. Бағалаулар мен пайымдаулар үнемі сыни талдауларға ұшырайды және өткен көшбасшылық тәжірибеге және басқа факторларға, соның ішінде қалыптасқан жағдайларда негізделген деп есептелетін болашақ оқиғаларға қатысты күтулерге негізделген. Басшылық есеп саясатын қолдану барысында бағалауды қажет етпейтін кейбір пікірлерді қолданады. Арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпаратта көрсетілген сомаларға неғұрлым елеулі әсер ететін пайымдаулар және келесі қаржы кезеңі ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар мыналарды қамтиды:

Жер қойнауын пайдалану келісімшарттары. Компанияның темір кенін, доломитті және әктасты өндіруге арналған жер қойнауын пайдалануға арналған негізгі келісімшарттары 2040 жылы аяқталады. Компания басшылығы келісімшарттар номиналды құны бойынша 2058 жылы күтілетін кен орындарының пайдалы қызмет мерзімі аяқталғанға дейін ұзартылады деп күтеді. Арнайы мақсаттағы осы жеке қаржылық ақпаратта негізгі құралдардың тозуы бойынша шығындар мен баланстық құны және активтерді жою бойынша міндеттеме жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар кен орындарының пайдалы қызмет мерзімі аяқталғанға дейін ұзартылатын болады деген болжам негізінде көрсетілді. Компания жер қойнауын пайдалану жөніндегі қолданыстағы заңнамаға және келісімшарттардың талаптарына сәйкес жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарды ұзартуға құқылы деп санайды.

Тау-кен активтері мен минералдық қорлардың пайдалы қызмет мерзімін бағалау. Негізгі құралдар құрамында жіктелген тау-кен активтері дәлелденген және ықтимал минералдық қорларға сүйене отырып, өндірістік әдісті пайдалана отырып, карьердің пайдалы қызметінің тиісті мерзімі ішінде амортизацияланады.

Кен қорларын бағалау кезеңнен кезеңге өзгеруі мүмкін. Бұл Компанияның қаржылық нәтижелеріне әсер етуі мүмкін. Қорлардағы мұндай өзгерістер тозуды есептеуге, активтердің баланстық құнына және активтерді жою бойынша міндеттемелер бойынша резервтердің шамасына әсер етуі мүмкін.

Компанияның кен қорларын бағалау технологиялық және экономикалық тұрғыдан негізделген және тиісті тау-кен активінен заңды түрде бекітілген құқықтар негізінде алынатын өнімді ең жақсы бағалауға негізделген. Бағалау кеннің мөлшері мен сұрыпын, өндірістік технологиялар мен алу нормаларын, болжамды тауарлық бағалар мен өндірістік шығындарды қоса алғанда, бірқатар факторларды ескере отырып қалыптастырылған.

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.

3 Маңызды бухгалтерлік бағалау және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пікірлер (жалғасы)

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. Табиғатты қорғау заңнамасына және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға сәйкес Компания өзінің операциялық қызметі нәтижесінде қоршаған ортаға келтірілген залалды жою және өзінің тау-кен активтері мен қалдықтарды орналастыру полигондарын жою және жұмыстар аяқталғаннан кейін жерді қалпына келтіру бойынша заңды міндеттемесі бар. Қорлар бұрынғы операциялық қызметтің салдарынан міндеттеменің туындауына қарай жою және рекультивациялау жөніндегі шығындардың дисконтталған құны негізінде қалыптастырылады. Тау-кен активтерін жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерге арналған қорлар Компанияның Қазақстан Республикасының қолданыстағы табиғат қорғау заңнамасын және Компанияның келісімшарттық аумақта жер қойнауын пайдалану салдарын жою жөніндегі байланысты бағдарламасын түсіндіруі және қалпына келтіру бойынша жұмыстарды қалпына келтірудің және жүргізудің ағымдағы нормалары мен әдістеріне сәйкес техникалық-экономикалық негіздемемен және инженерлік зерттеулермен нығайтылған өзге де операциялық қызметтің байланысты бағдарламасын түсіндіруі негізінде айқындалады.

Зиянды жою бойынша шығындарды бағалау табиғатты қорғау талаптары мен заңнаманы түсіндірудегі ықтимал өзгерістерге ұшырайды.

Тау-кен активтерін және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою жөніндегі міндеттемелер олардың пайда болу ықтималдығы жоғары және олардың сомаларын негізделген бағалау мүмкіндігі болған кезде танылады.

Тау-кен активтерін жою және жерді қалпына келтіру бойынша міндеттемеге қордың баланстық құны, сондай-ақ қалдықтарды орналастыру полигондарын жою жөніндегі міндеттемеге қордың баланстық құны 17-ескертпеде ашылды.

Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі қор. Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексі (бұдан әрі – «Кодекс») оларды пайдалану тоқтатылғаннан кейін қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілерді пайдалану салдарын жоюды талап етеді.

Объектілерді пайдалану салдарын жою тиісті активтердің сипатына және қоршаған ортаға ықтимал әсерге байланысты болады.

Компания міндеттемені бағалау кезінде айтарлықтай шешім қабылдады. Кодекстегі кез келген болашақ өзгерістер, оны түсіндіру және қолдану тәжерибесі Компания жасаған пайымдаулар мен бағалауларға әсер етуі мүмкін, сондықтан объектілерді пайдалану салдарын жою бойынша тиісті міндеттемелерді қайта қарауға әкелуі мүмкін. Мұндай бағалауды жүргізудегі маңызды пайымдаулар инфляция мен дисконттау мөлшерлемелерін және дисконттау кезеңін бағалауды қамтиды.

Дисконттау мерзімін айқындау кезінде басшылық нысандарды пайдалану салдарын жою жөніндегі іс-шаралар 2059 жылы күтілетін кен орындары толық игерілгеннен кейін жүргізілетін болады деген пайымдауды қолданды. Бағалауда пайдаланылған негізгі жорамалдар 17-ескертпеде келтірілген.

Компания жүргізген қолданыстағы заңнаманы талдау негізінде басшылық негізгі құралдардың жекелеген объектілерін 2025 және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерден алып тастау керек деген қорытындыға келді, өйткені:

- мұндай активтер қоршаған ортаға айтарлықтай теріс әсер етпейді;
- осы объектілердегі өндірістік процестер қоршаған ортаға теріс әсерді азайту үшін бөлшектеу және қалпына келтіру жұмыстарын жүргізуді талап ететін салдарға әкеп соқпайды;
- технологиялық машиналар мен жабдықтар сияқты жекелеген объектілер бойынша оларды шығарудан жою құнын өтеу және/немесе қайта бейіндеу мүмкіндігі бар, нәтижесінде қоршаған ортаға теріс әсер айтарлықтай төмендейді және оларды бөлшектеу қажеттілігі туындамайды.

Берілген қарыздардың құнсыздануы. Күтілетін несиелік шығындарды бағалау дефолт ықтималдығын, қарыздар бойынша болашақ ақша ағындарының жиналуы мен күтілетін қалпына келтіру мерзімдерін қоса алғанда, елеулі жол берулерді қолдануды талап етеді. Мұндай жол берулердегі өзгерістер өтелетін құнға немесе осындай активтер бойынша қорларға әсер етуі мүмкін. Басшылық болжамдарды үнемі қарап отырады. Берілген қарыздар бойынша күтілетін несиелік шығындар салыстырмалы рейтингі бар компаниялардың несиелік тәуекелінің негізінде есептелді. Басшылықтың бұл шешімі ERG Тобы қызметінің үздіксіздігін бағалауға негізделген.

3 Маңызды бухгалтерлік бағалау және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пікірлер (жалғасы)

Қаржылық кепілдіктердің құнын бағалау. Компания қаржылық кепілдіктердің әділ құнын айқындау үшін несиелік своптар әдісін қолданады. Қаржылық кепілдік міндеттемесінің әділ құны қарыздың кепілдік берілген сомасын, пайыздық мөлшерлемені және тәуекел көрсеткіштерін ескере отырып есептеледі. Компания басқа кепілгерлермен толық ортақ жауапкершілікте болатын несиелік шарттар үшін нарықтық комиссия ұқсас несиелік рейтингі бар компаниялардың несиелік-дефолттық своптарды ескере отырып айқындалады және кепілгерлер арасында бөлінеді. Бұл Компанияның берілген кепілдіктермен байланысты несиелік тәуекелге ұшырауына

басшылықтың ең жақсы бағасын білдіреді. Басшылық компанияның кепілдендірілген міндеттемелерін өтеуге мәжбүр болуы екіталай деп санайды. Басшылықтың бұл шешімі ERG Тобы қызметінің үздіксіздігін бағалауға негізделген. Кепілдіктердің құны тең кепілгерлер арасында тең кепілгер компаниялардың таза активтерінің әділ құны негізінде бөлінеді.

Активтердің құнсыздануы. Компания «Қаңары кені» АҚ-мен қатар «Темір дивизионы» ақшалай қаражатты туындататын бірлікке (бұдан әрі – АҚТБ) кіреді. АҚТБ негізгі қызмет түрлері темір кенін өндіру және өңдеу, флюстенген темір кені шекемтастарын, темір кені концентратын, тауарлық доломит пен қиыршықтасты өндіру болып табылады. Әрбір есептік кезеңнің соңында ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін АҚТБ-ға бағалау жүргізіледі. Ішкі және сыртқы факторларды талдау негізінде басшылық есепті кезеңнің соңында АҚТБ құнсыздануы белгісінің бар екенін – дайын өнімді өткізудің болжамды көлемінің төмендеуін анықтады. Өткізілген құнсыздану тестінің нәтижелері бойынша Компания негізгі құралдардың құнсыздануынан болатын шығынды 28 958 226 мың теңге мөлшерінде таныды, өйткені активтердің/АҚТБ өтелетін құны олардың баланстық құнынан асып түсті (2024 жыл: 50 525 557 мың теңге).

Шығып қалу шығындары шегерілгендегі әділ құнды бағалау кезіндегі негізгі болжамдар (иерархияның 3-деңгейі):

- болжамды кезең: 10 жыл;
- өнімге арналған бағалар басшылықтың ішкі болжамдарына, сондай-ақ осы салалық нарық үшін тәуелсіз сараптамалық агенттіктердің болжамдарына негізделген;
- ұзақ мерзімді шығындар болашақтағы инфляция деңгейіне және қолданылуына қарай негізгі кіріс шығындарының күтілетін өзгерістеріне түзетілген ағымдағы операциялық қызмет көрсеткіштеріне сәйкес белгіленді;
- сыртқы болжамдарға сәйкес Қазақстанның ұзақ мерзімді инфляция деңгейі жылдық 5% және АҚШ ұзақ мерзімді инфляция деңгейі жылдық 2% мөлшерінде;
- салық салудан кейінгі дисконттау мөлшерлемесі жылдық 14% құрайды және капитал құнын анықтау моделі негізінде есептелді.

Басқа айнымалылар өзгеріссіз қалған жағдайда, болжамды сату көлемінің 1% артуы (немесе төмендеуі) өтелетін құнның тиісінше шамамен 22 752 404 (немесе 22 752 404) мың теңгеге артуына (немесе төмендеуіне) әкеледі. Компания сондай-ақ активтердің жекелеген құнсыздануын таныды (12-ескертпе).

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама. Қазақстандық салық заңнамасы мен трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама түрлі түсіндірулерге ұшыраған.

4 Байланысты тараптармен есеп айырысу және операциялар

Бас компания: Ақпарат 1-ескертпеде көрсетілген.

Жалпы бақылаудағы компаниялар: ERG бақылауындағы компаниялар.

Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар: Б класты менеджерлер және олардың бақылауындағы барлық компаниялар ERG-дің жай акцияларын Б класты менеджерлердің тікелей иелігінен алу нәтижесінде компанияның байланысты тараптары болып табылады. Б кластының менеджерлері ERG Менеджерлер кеңесінің мүшелері болып табылады.

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

Негізгі басшылық: өкілеттігі бар және компанияның операцияларын тікелей немесе жанама түрде жоспарлауға, үйлестіруге және бақылауға жауапты тұлғалар.

Төменде 2025 жылғы 31 желтоқсандағы байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Жалпы бақылаудағы компания лар	Еншілес кәсіпорындар	Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер					
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	29,481,560	6,438,954	127,331	15,929,833	-
Өділ құны бойынша инвестициялар	21,061,593	-	-	-	-
Бастапқы құны бойынша инвестициялар	-	108,252,834	-	-	-
Берілген ұзақ мерзімді қарыздар	23,994,473	-	-	160,117	-
Берілген қысқа мерзімді қарыздар	-	-	5,365,444	-	-
Ақша қаражаттары және ақша баламалары	-	-	295,014	-	-
Басқа айналымдағы активтер	-	-	4,977,326	-	-
Міндеттемелер					
Сауда және өзге де несиелік берешек	41,133,439	67,132,692	562,537	2,254,727	72,258
Жалдау бойынша міндеттемелер	-	531,600	-	308,004	-
Алынған ұзақ мерзімді қарыздар	109,641,045	-	-	14,079,964	-
Алынған қысқа мерзімді қарыздар	25,780,637	-	-	-	-

* Компаниялар бойынша жалпы бақылаудағы сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві 981,392 мың теңгені құрайды.

Төменде 2024 жылдың 31 желтоқсанындағы байланысты тараптармен операциялар бойынша қалдықтар берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Жалпы бақылаудағы компания- лар	Еншілес кәсіпорындар	Б класты менеджер- лердің бақылауын- дағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Активтер					
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	29,055,272	5,330,730	109,826	3,048,054	-
Өділ құны бойынша инвестициялар	24,038,326	-	-	-	-
Бастапқы құны бойынша инвестициялар	-	108,524,834	-	-	-
Берілген ұзақ мерзімді қарыздар	12,143,867	-	-	137,178	-
Берілген қысқа мерзімді қарыздар	-	-	12,177,398	-	-
Ақша қаражаттары және ақша баламалары	-	-	75,453	-	-
Басқа айналымдағы активтер	-	-	5,137,525	-	-
Міндеттемелер					
Сауда және өзге де несиелік берешек	23,336,261	58,259,292	220,355	2,355,161	61,248
Жалдау бойынша міндеттемелер	-	969,959	-	325,552	-
Алынған ұзақ мерзімді қарыздар	83,597,896	-	-	19,500,405	-
Алынған қысқа мерзімді қарыздар	31,333,214	-	-	-	-

* Компаниялар бойынша жалпы бақылаудағы сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві 583,167 мың теңгені құрайды.

4 Байланысты тараптармен есеп айырысу және операциялар (жалғасы)

Төменде 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығыстардың баптары келтірілген:

Мың қазақстандық теңгеде	Жалпы бақылаудағы компания лар	Еншілес кәсіпорындар	Б класты менеджер- лердің бақыла- ындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Түсім	175,250,429	8,858,695	-	7,234,384	-
Өткізудің өзіндік құны	(61,750,543)	(143,991,924)	(6,120,138)	(22,345,290)	-
Іске асыру бойынша шығындар	(9,292,550)	-	(3,174)	(31,265)	-
Жалпы және әкімшілік шығындар *	(8,778,978)	(308,334)	(228,969)	1,068,887	(790,133)
Басқа операциялық кірістер	6,777,921	148,376	1,469,642	453,959	-
Басқа операциялық шығындар	(4,040,969)	(831,261)	(1,219,904)	(1,696,489)	-
Қаржылық кірістер	12,028,941	10,070,892	3,539,207	3,688,935	-
Қаржылық шығындар**	(22,912,484)	(111,484)	(2,583,991)	(4,126,990)	-

* Жалпы және әкімшілік шығыстар құрамында 346,381 мың теңге сомасына жалпы бақылаумен компаниядан түскен Сауда дебиторлық берешегі бойынша бағалау резервін құруға арналған шығыстар көрсетілген.

** Қаржы шығыстарының құрамында 380,707 мың теңге сомасына компаниялар/бас компанияның жалпы бақылауымен берілген заемдар бойынша шығындарға қалпына келтірілген резерв көрсетілген.

Негізгі басшылық бойынша жалпы және әкімшілік шығыстар жалақы мен қысқа мерзімді сыйақыларды білдіреді.

Төменде 2024 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы байланысты тараптармен операциялар бойынша кірістер мен шығындардың баптары келтірілген:

Мың қазақстандық теңгеде	Жалпы бақылаудағы компания лар	Еншілес кәсіпорындар	Б класты менеджер- лердің бақыла- ындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Түсім	157,271,445	8,854,101	-	5,396,875	-
Өткізудің өзіндік құны	(52,785,834)	(132,739,974)	(6,787,888)	(22,012,426)	-
Іске асыру бойынша шығындар	(7,730,613)	-	(1,776)	(28,917)	-
Жалпы және әкімшілік шығындар*	(10,526,009)	(290,984)	(223,676)	(921,142)	(761,409)
Қаржылық кірістер	12,489,236	-	4,161,198	1,698,550	-
Қаржылық шығындар**	(19,785,015)	(199,155)	(1,733,030)	(5,689,923)	-
Басқа операциялық кірістер	8,702,156	255,616	312	48,669	-
Басқа операциялық шығындар	(3,744,896)	(446,396)	(517,858)	(25,229)	-

* Жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамында 255,589 мың теңге сомасына жалпы бақылаумен компаниядан Сауда дебиторлық берешегі бойынша бағалау резервін құруға арналған шығыстар көрсетілген.

** Қаржылық шығыстардың құрамында 216,450 мың теңге сомасына жалпы бақылаумен компаниялар/ бас компания бойынша берілген заемдар бойынша шығындарға бағалау резерві көрсетілген.

Жалпы бақылаудағы компаниялар. 2025 және 2024 жылдар аралығында Компания негізінен темір кені өнімдерін, материалдар мен жинақтаушыларды сатты, тау-кен жұмыстары, жабдықтарды жөндеу және техникалық қызмет көрсету қызметтерін ұсынды және айналым капиталын толықтыру мақсатында қаржы алды. Темір кені өнімдерінің бағасы әлемдік нарықтардың бағасына байланысты. Өзіндікқұны негізінен шикізат, материалдар мен электр энергиясын сатып алу болып табылады. Қаржылық кірістер мен шығындар негізінен берілген қарыздарды бастапқы тану бойынша кірістермен, бағамдық айырмашылықтармен және алынған қарыздар бойынша дисконттың амортизациясымен, пайыздық шығындармен ұсынылады. Жалпы және әкімшілік шығындар негізінен басқару қызметтері, демеушілік көмек және кәсіби қызметтер үшін қаламақы шығындарынан тұрады.

Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялар. Б класты менеджерлердің бақылауындағы компаниялармен есеп айырысулар мен операциялар, негізінен, Б класты менеджерлердің бақылауымен банк арқылы жүзеге асырылатын қазынашылық операциялар және сақтандыру, сондай-ақ лизингке жабдықтарды сатып алу жөніндегі қызметтер болып табылады.

4 Байланысты тараптармен есеп айырысу және операциялар (жалғасы)

Мемлекеттік кәсіпорындар. Компания мемлекеттік кәсіпорындармен тауарлар мен қызметтерді сатып алуды және сатуды жүзеге асырады. Мұндай мәмілелер, 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 да қамтиды. Компания табиғи газды жеткізу және тасымалдау қызметтерін, теміржол қызметтерін, электр энергиясын тасымалдау қызметтерін сатып алды және демеушілік және қайырымдылық көмек көрсету шығындарын төледі.

5 Ақша қаражаты және оның баламалары (балансты ашып жазу 010-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді депозиттер	5,351,409	10,935,809
Банктегі және кассадағы ақша қаражаты	18,494	1,244,707
Жиыны ақшалай қаражаттар және олардың баламалары	5,369,903	12,180,516

6 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері (балансты ашып жазу 011-жол)

2025 жылғы ақпанда Компания жалпы бақылаудағы компаниялармен 400,000 мың АҚШ доллары (200,988,000 мың теңге) сомасына жаңа синдикатталған несие желісін ашу туралы шартқа қол қойды. Шарттың қолданылу мерзімі-2029 жылға дейін. АҚШ долларымен және еуромен жасалған шарттар бойынша сыйақы мөлшерлемелері нарықтық мөлшерлемелер болып табылады. Жоғарыда аталған шарт шеңберінде Компания 2025 жылы компаниялардың атына жалпы бақылауымен 30,234 мың АҚШ доллары (15,813,323 мың теңге) мөлшерінде қарыз берді.

7 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (балансты ашып жазу 016-жол және жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек (балансты ашып жазу 017-жол) және Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (балансты ашып жазу 117-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Сауда дебиторлық берешегі	016	100,077,105	74,826,274
Жалдау бойынша дебиторлық берешек	017	10,884,165	7,698,640
Ұзақ мерзімді сауда-саттық дебиторлық берешек	117	5,164,254	260
Басқа	016	7,737,912	1,760,078
Минус: залалға арналған бағалау қорлары	016, 017	(2,068,547)	(2,437,813)
Сауда және басқа да дебиторлық берешектің жиыны және жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек		121,794,889	81,847,439

7 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (балансты ашып жазу 016-жол) және жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек (балансты ашып жазу 017-жол) және Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (балансты ашып жазу 117-жол) (жалғасы)

Сауда және өзге дебиторлық берешек бойынша залалға арналған бағалау қорлары:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	31 желтоқсан 2025 ж.			31 желтоқсан 2024 ж.		
	Жалпы баланстық құны	Күтілетін несиелік залал	Баланстық құны	Жалпы баланстық құны	Күтілетін несиелік залал	Баланстық құны
Резервтер матрицасына сәйкес дебиторлық берешек Ағымдағы	720,579	(78,294)	642,285	895,807	(139,692)	756,115
3 айдан кем мерзімі өткен	101,466	(11,022)	90,444	1,307,348	(217,973)	1,089,375
3 айдан 6 айға дейін мерзімі өткен	316,049	(45,723)	270,326	542,649	(120,634)	422,015
6 айдан 12 айға дейін мерзімі өткен	137,181	(39,906)	97,275	689,942	(224,333)	465,609
12 айдан астам мерзімі өткен	105,435	(84,348)	21,087	1,322,713	(1,058,170)	264,543
Барлығы мерзімі өткен	660,131	(180,999)	479,132	3,862,652	(1,621,110)	2,241,542
Барлығы ағымдағы және мерзімі өткен	1,380,710	(259,293)	1,121,417	4,758,459	(1,760,802)	2,997,657
Күтілетін несиелік шығындарды жеке бағалаумен дебиторлық берешек	122,482,726	(1,809,254)	120,673,472	79,526,793	(677,011)	78,849,782
Барлық сауда және өзге дебиторлық берешек (қаржылық активтер)	123,863,436	(2,068,547)	121,794,889	84,285,252	(2,437,813)	81,847,439

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

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтарға залалға арналған бағалау қоры	2,437,813	1,908,915
Қалпына келтіру	(369,265)	-
Есептеу	-	647,186
Есептен шығару	(1)	(118,288)
31 желтоқсанға залалға арналған бағалау қоры	2,068,547	2,437,813

8 Қорлар (балансты ашып жазу 020-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Дайын өнім	45,607,248	15,701,648
Шикізат пен материалдар	38,803,952	37,687,073
Аяқталмаған өндіріс	18,697,763	26,988,323
Басқа	-	45,265
Минус: ескірген және өтімсіз тауар-материалдық қорлар бойынша қорлар	(7,262,321)	(5,410,841)
Қорлардың жиыны	95,846,642	75,011,468

9 Басқа да қысқа мерзімді активтер (балансты ашып жазу 022-жол) және басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері (балансты ашып жазу 015-жол)

Мың қазақстандық теңгеде	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Өтеуге ҚҚС	022	26,544,513	18,227,109
Алдын ала төлем	022	1,570,389	2,041,279
Басқа да активтер	022	1,004,871	773,109
Мерзімді депозиттер	015	295,014	75,453
Минус: залалдарға арналған бағалау резервтері	022	(92,803)	(98,078)
Басқа да қысқа мерзімді активтер және басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері жиыны		29,321,984	21,018,872

10 Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері (балансты ашып жазу 112-жол)

Компания атауы	Тіркелген елі	Қызметі	2025 ж.	Иелену үлесі, %	2024 ж.	Иелену үлесі, %
			Мың теңге		Мың теңге	
«ENRC Credit несие серіктестігі» ЖШС	Қазақстан	Несиелеу	14,752,692	7.57	17,729,425	7.57
«Business and Technology Services» ЖШС	Қазақстан	ERP-жүйелерді енгізу және қолдау	6,308,901	44.67	6,308,901	44.67
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтерінің жиыны			21,061,593		24,038,326	

11 Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар (балансты ашып жазу 114-жол)

Компания атауы	Тіркелген елі	Қызметі	2025 ж.	Иелену үлесі, %	2024 ж.	Иелену үлесі, %
			Мың теңге		Мың теңге	
«Качары кені» АҚ	Қазақстан	Қатты пайдалы қазбаларды өндіру	102,434,776	100	102,434,776	100
«ERG Research and Development» ЖШС	Қазақстан	Ғылыми-зерттеу жұмыстары	2,848,561	100	2,848,561	100
«ТРА» ЖШС	Қазақстан	Көлік қызметтері	1,208,720	100	1,208,720	100
«Рассвет» ЕО» ЖШС	Қазақстан	Медициналық және сауықтыру қызметтері	960,777	100	960,777	100
«Горняк» МОО» ЖШС	Қазақстан	Мейрамхана қызметі -Жобалау-іздістіру қызметі, құрылыс-құрастыру жұмыстары, құрылыс материалдарын, бұйымдары мен құрылымдарды өндіру	800,000	100	800,000	100
«Фортис» ЖШС	Қазақстан		-	100	272,000	100
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар жиыны			108,252,834		108,524,834	

12 Негізгі құралдар (балансты ашып жазу 121-жол)

Мың қазақстандық теңгеде	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар, жабдықтар және басқалар	Көлік құралдары	Тау-кен активтері	Жиыны
2024 жылғы 1 қаңтардағы құны	1,725	100,963,007	203,290,275	57,887,923	13,350,270	375,493,200
Жинақталған тозу және құнсыздану	-	(51,890,436)	(130,995,868)	(38,023,370)	(4,938,554)	(225,848,228)
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	1,725	49,072,571	72,294,407	19,864,553	8,411,716	149,644,972
Түсімдер	-	12,937	222,886	119,770	-	355,593
Ауысулар	-	20,462,511	10,873,302	1,069,464	1,023,698	33,428,975
Активтерді жою және қалпына келтіру бойынша міндеттемелерді өзгерту	-	1,949,560	49,964	-	140,290	2,139,814
Тозу	-	(7,430,070)	(16,041,688)	(3,358,635)	(334,351)	(27,164,744)
Шығу	-	(24,452)	(36,197)	(646,816)	-	(707,465)
Құнсыздану	(1,505)	(3,099,825)	(1,166,292)	(634,074)	(243,850)	(5,145,546)
2024 жылғы 31 желтоқсанға арналған құны	1,725	122,874,703	211,339,155	54,750,609	14,528,836	403,495,028
Жинақталған тозу және құнсыздану	(1,505)	(61,931,471)	(145,142,773)	(38,336,347)	(5,531,333)	(250,943,429)
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	220	60,943,232	66,196,382	16,414,262	8,997,503	152,551,599
Түсімдер	-	1,054,550	893,253	76,495	-	2,024,298
Ауысулар	-	7,224,243	17,327,476	3,087,404	235,014	27,874,137
Активтерді жою және қалпына келтіру бойынша міндеттемелерді өзгерту	-	(4,341,776)	(135,502)	-	(131,075)	(4,608,353)
Инвестициялық жылжымайтын мүлікке ауыстыру	-	31,208	-	-	-	31,208
Тозу	-	(7,919,040)	(14,786,594)	(2,832,461)	(334,606)	(25,872,701)
Шығу	-	(14,155,878)	(356,849)	(182,274)	-	(14,695,001)
Құнсыздану	-	(9,000,298)	(8,055,393)	(2,763,817)	(7,767,080)	(27,586,588)
Еншілес кәсіпорынды тарату	-	-	225	-	-	225
2025 жылғы 31 желтоқсанға арналған құны	1,725	111,555,503	225,935,022	57,122,347	14,632,775	409,247,372
Жинақталған тозу және құнсыздану	(1,505)	(77,719,262)	(164,852,024)	(43,322,738)	(13,633,019)	(299,528,548)
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	220	33,836,241	61,082,998	13,799,609	999,756	109,718,824

Компания қысқа мерзімді операциялық жалдау шарттары бойынша жалпы бақылаудағы компанияларға негізгі жалдау қаражатын ұсынады. 2025 жылғы 31 желтоқсанға жалға алынған машиналар мен жабдықтардың баланстық құны 2,196,618 мың теңгені құрайды. Жалдау кірісі 27-ескертпеді көрсетілген.

13 Басқа да ұзақ мерзімді активтер (балансты ашып жазу 127-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Аяқталмаған құрылыс	47,711,617	44,385,957
Салықтар бойынша дебиторлық берешек	6,059,873	7,483,214
Негізгі құралдар мен қызметтер бойынша алдын ала төлемдер	2,831,092	2,232,898
Минус: құнсыздануға арналған резерв	(4,100,868)	(4,100,868)
Басқа ұзақ мерзімді активтер жиыны	52,501,714	50,001,201

14 Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер (балансты ашып жазу 210-жол, 310-жол), жалдау бойынша қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді берешек (балансты ашып жазу 218-жол, 318-жол)

2025 жылы Компания компаниямен жасалған келісім шеңберінде 2026 жылға дейінгі мерзімге жалпы сомасы 17,315,575 мың теңгеге және 0.51% пайыздық мөлшерлемен қарыздар алды. 3,254,333 мың теңге сомасындағы қарыздар (сыйақыны қоса алғанда) 2025 жылғы сәуір мен қарашада мерзімінен бұрын өтелді. Сондай-ақ 1,539,843 мың теңге сомаға қарыз ішінара мерзімінен бұрын өтелді.

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Алынған қарыздар	Жалдау	Жиыны
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	301,561,069	2,578,099	304,139,168
Ақшалай өзгерістер	(7,690,197)	(1,676,053)	(9,366,250)
Бағамдық айырмашылықтар	(8,224,243)	(17,562)	(8,241,805)
Басқа да ақшалай емес өзгерістер	28,767,125	652,033	29,419,158
2025 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	314,413,754	1,536,517	315,950,271

Басқа да ақшалай емес қозғалыстарға негізінен пайыздық шығындар, алынған қарыздарды бастапқы танудан түскен кіріс және қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы жатады. (26-ескертпе).

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған қарыздардың әділ құны 314,745,844 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 286,559,019 мың теңге).

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Алынған қарыздар	Жалдау	Жиыны
2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	268,255,115	1,605,767	269,860,882
Ақшалай өзгерістер	(25,720,574)	(1,442,167)	(27,162,741)
Бағамдық айырмашылықтар	29,487,203	139,047	29,626,250
Басқа да ақшалай емес өзгерістер	29,539,325	2,275,452	31,814,777
2024 ж. 31 желтоқсандағы баланстық құны	301,561,069	2,578,099	304,139,168

15 Басқа да қаржылық міндеттемелер (балансты ашып жазу 213-жол, 313-жол)

Өзге қаржылық міндеттемелердің құрамына берілген қаржылық кепілдіктердің баланстық құны кіреді.

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Кепілді міндеттемелер сомасы		Кепілдің аяқталу жылы
	31 желтоқсан 2025 ж.	31 желтоқсан 2024 ж.	
Компания			
Жалпы бақылаудағы компаниялар	1,061,335,970	1,142,571,425	2030
Үшінші тараптар	5,826	6,322	2037
Жиыны	1,061,341,796	1,142,577,747	

Қаржылық кепілдіктердің баланстық құны бастапқы тану кезінде көрсетілген соманың амортизацияланбаған қалдығын білдіреді.

Компания ERG Тобының басқа еншілес ұйымдарымен бірге ERG Тобының қарыздары бойынша тең кепілгер болып табылады.

16 Қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді сауда және басқа да несиелік берешек (балансты ашып жазу 214-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Қысқа мерзімді сауда несиелік берешек	214	124,044,006	100,396,772
Төлемді кейінге қалдыра отырып жабдықты сатып алу бойынша міндеттемелер	214	-	28,451
Қаржылық міндеттемелер жиыны		124,044,006	100,425,223
Басқа несиелік берешек	214	136,896	181,037
Қаржылық емес міндеттемелер жиыны		136,896	181,037
Қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді сауда және басқа да несиелік берешек жиыны		124,180,902	100,606,260

17 Қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері (балансты ашып жазу 215-жол, 315-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттемелерге арналған қор	315	4,108,088	7,251,823
Тау-кен активтерін жою бойынша міндеттемелерге арналған қор	315	3,914,139	4,924,523
Қалдықтарды орналастыру полигондарын жою жөніндегі міндеттемелерге арналған қор	315	1,245,944	1,447,363
Басқа қорлар	215, 315	55,768	55,768
Қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелерінің жиыны		9,323,939	13,679,477

Компанияның тау-кен өндіру операциялық қызметі барысында бұзылған жерлерді қалпына келтіру және тиісінше 2059 жылы және 2050 жылы пайдалану жоспарланған аяқталғаннан кейін тау кен жабдықтары мен қалдықтар полигондарын жою бойынша заңды міндеттемесі бар.

Төменде активтерді жою және қалпына келтіру бойынша міндеттемелерді есептеуде пайдаланылған негізгі болжамдар көрсетілген:

<i>Пайыздық мәнде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Жою мерзімі	2026 - 2059	2026 - 2058
Дисконттау мөлшерлемесі	14.1 – 16.9	11.83
Инфляция коэффициенті	5.9 – 11.46	6.9 - 4.8

Тау-кен активтерін жою жөніндегі міндеттеме 2037 жылдан 2055 жылға дейінгі әрбір карьердің пайдалы қызмет мерзімінің соңында өтелуге тиіс.

Қалдықтарды орналастыру полигондарын жою жөніндегі міндеттеме 2026 жылдан 2050 жылға дейін әрбір полигонды пайдалану мерзімінің соңында өтелуге жатады.

Объектілерді пайдалану салдарын жою жөніндегі міндеттеме 2059 жылы өтелуге тиіс.

17 Қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері (балансты ашып жазу 215-жол, 315-жол) (жалғасы)

Төменде активтерді жою және қалпына келтіру бойынша міндеттемелерге арналған резервтік өзгерістер келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Тау-кен активтері		Қалдықтарды орналастыру полигоны		Нысандар-ды пайдалану салдарын жою	Жиыны
	Активтерді жою	Бұзылған жерді қалпына келтіру	Активтерді жою	Бұзылған жерді қалпына келтіру		
2024 жылғы 1 қаңтардағы баланстық құны	720,944	3,509,119	11,282	1,113,729	5,092,048	10,447,122
Активтің құнына жатқызылған бағалардың өзгеруі	127,106	13,184	3,777	441,924	1,553,823	2,139,814
Пайда немесе залал туралы есепке жатқызылған бағалардың өзгеруі	(71,820)	103,303	(2,483)	(239,256)	-	(210,256)
Жыл бойы пайдаланылған	-	-	-	(18,130)	-	(18,130)
Дисконт амортизациясы	84,604	438,083	1,261	135,259	605,952	1,265,159
2024 жылғы 31 желтоқсанға баланстық құны	860,834	4,063,689	13,837	1,433,526	7,251,823	13,623,709
Активтің құнына жатқызылған бағалардың өзгеруі	(114,091)	(16,984)	(3,620)	(319,491)	(4,154,167)	(4,608,353)
Пайда немесе залал туралы есепке жатқызылған бағалардың өзгеруі	(145,228)	(1,316,652)	(61)	(38,262)	-	(1,500,203)
Жыл бойы пайдаланылған	-	-	-	(5,528)	-	(5,528)
Дисконт амортизациясы	101,837	480,734	1,637	163,906	1,010,432	1,758,546
2025 жылғы 31 желтоқсанға баланстық құны	703,352	3,210,787	11,793	1,234,151	4,108,088	9,268,171

18 Жұмыскерлерге сыйақы (балансты ашып жазу. 217-жол, 317-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Жұмыскерлердің жыл сайынғы демалыстары және басқа да сыйақылары бойынша қорлар	217	6,309,234	5,346,043
Төленетін еңбекақы	217	3,170,664	3,013,044
Белгіленген төлемдермен жәрдемақы төлеу жөніндегі ұзақ мерзімді міндеттеме	317	2,253,652	2,574,498
Белгіленген төлемдермен жәрдемақы төлеу жөніндегі қысқа мерзімді міндеттеме	217	472,988	460,292
Жұмыскерлерге сыйақы жиыны		12,206,538	11,393,877

19 Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер (балансты ашып жазу 222-жол), сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер (балансты ашып жазу 219-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Алынған алғытөлем	219	8,831,849	466,821
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	222	2,220,923	294,339
Басқа салықтар мен төлемдер	222	3,758,498	4,641,968
Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер және сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны		14,811,270	5,403,128

20 Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері (балансты ашып жазу 316-жол)

Компанияның есепті күндегі жағдай бойынша 2,218,277 мың теңге сомасында танылмаған салық активтері бар (2024 жылғы 31 желтоқсан: 3,421,204 мың теңге).

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	1 қаңтар 2025 ж.	Пайда немесе залалда танылған	Басқа жиынтық кірісте танылған	31 желтоқсан 2025 ж.
Шегерілетін уақыт айырмашылықтарының салықтық әсері				
Тау-кен активтерін жою жөніндегі міндеттемелерге арналған қорлар	(2,724,725)	871,091	-	(1,853,634)
Тауар-материалдық қорлар	(1,082,169)	(370,296)	-	(1,452,465)
Демалыстар бойынша қорлар	(1,072,373)	(233,496)	44,023	(1,261,846)
Есептелген, бірақ төленбеген салықтар	(418,664)	(202,528)	-	(621,192)
Жұмыскерлерге сыйақы	(603,792)	58,465	-	(545,327)
Өзге міндеттемелер	(750,904)	750,904	-	-
Дебиторлық берешек құнын төмендетуге арналған бағалау қоры	(487,563)	(382,492)	-	(870,055)
Басқа	(955,571)	(365,949)	-	(1,321,520)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы активтер	(8,095,761)	125,699	44,023	(7,926,039)
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемемен есепке алу	8,095,761	(125,699)	(44,023)	7,926,039
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	-	-	-	-
Салық салынатын уақытша айырмалардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	8,534,464	(842,056)	-	7,692,408
Алынған қарыздарды бастапқы танудан түсетін пайда	7,906,635	(3,112,388)	-	4,794,247
Басқа	182,164	534,813	-	716,977
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	16,623,263	(3,419,631)	-	13,203,632
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша активпен есепке алу	(8,095,761)	125,699	44,023	(7,926,039)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған міндеттеме	8,527,502	(3,293,932)	44,023	5,277,593

20 Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері (балансты ашып жазу 316-жол) (жалғасы)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	1 қаңтар 2024 ж.	Пайда немесе залалда танылған	Басқа жиынтық зиянда танылған	31 желтоқсан 2024 ж.
Шегерілетін уақыт айырмашылықтарының салықтық әсері				
Тау-кен активтерін жою жөніндегі міндеттемелерге арналған қорлар	(2,089,413)	(635,312)	-	(2,724,725)
Тауарлық-материалдық қорлар	(2,259,796)	1,177,627	-	(1,082,169)
Демалыстар бойынша қорлар	(1,583,182)	535,505	(24,696)	(1,072,373)
Есептелген, бірақ төленбеген салықтар	(962,765)	544,101	-	(418,664)
Жұмыскерлерге сыйақы	(323,095)	(280,697)	-	(603,792)
Басқа міндеттемелер	(250,082)	(500,822)	-	(750,904)
Дебиторлық берешек құнын төмендетуге арналған бағалау қоры	(381,783)	(105,780)	-	(487,563)
Басқа	(735,033)	(220,538)	-	(955,571)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы активтер	(8,585,149)	514,084	(24,696)	(8,095,761)
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемемен есепке алу	8,585,149	(514,084)	24,696	8,095,761
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	-	-	-	-
Салық салынатын уақытша айырмалардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	8,610,693	(76,229)	-	8,534,464
Алынған қарыздарды бастапқы танудан түсетін пайда	11,339,790	(3,433,155)	-	7,906,635
Басқа	174,607	7,557	-	182,164
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	20,125,090	(3,501,827)	-	16,623,263
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша активпен есепке алу	(8,585,149)	514,084	(24,696)	(8,095,761)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған міндеттеме	11,539,941	(2,987,743)	(24,696)	8,527,502
<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>				2025 ж.
				2024 ж.
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер:				
– 12 айдан астам уақыт өткеннен кейін өтеуге жататын		(3,832,140)		(4,741,198)
– 12 ай ішінде өтеуге жататын		(4,093,899)		(3,354,563)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы актив жиыны		(7,926,039)		(8,095,761)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер:				
– 12 айдан астам уақыт өткеннен кейін өтеуге жататын		8,850,858		16,623,263
– 12 ай ішінде өтеуге жататын		4,352,774		-
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме жиыны		13,203,632		16,623,263

21 Акционерлік капитал (балансты ашып жазу 410-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.		2024 ж.	
	Саны	Сомасы	Саны	Сомасы
Жай акциялар	6,500,000	6,500,000	6,500,000	6,500,000
Номиналды жарғылық капиталдың жиыны	6,500,000	6,500,000	6,500,000	6,500,000
Гиперинфляцияға капиталды индекстеу	-	2,528,778	-	2,528,778
Акционерлік капиталдың жиыны	6,500,000	9,028,778	6,500,000	9,028,778

Жай акцияның номиналды құны 1,000 теңге. Бір жай акция бір дауыс беру құқығын береді. Орналастырылған жай акциялар толық төленген.

22 Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді сатудан түсетін түсімдер (ОПУ ашып жазу 010-жол)

Төменде өнім бөлігіндегі түсім келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Темір кені шекемтастары	235,475,566	245,572,963
Темір кені концентраты	162,484,680	155,939,631
Қызметтер	16,995,397	15,324,715
Басқа	6,189,598	7,247,638
Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді сатудан түсетін түсімдер жиыны	421,145,241	424,084,947

23 Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны (ОПУ ашып жазу 011-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Шикізат, материалдар және құрамдас бөлшектер	170,256,378	157,936,154
Жалақы және онымен байланысты шығындар	62,349,221	58,694,024
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету қызметтері	35,772,575	28,721,312
Негізгі құралдардың құнсыздануы	26,482,812	1,782,431
Негізгі құралдардың тозуы	25,276,233	27,023,559
Газ	14,755,926	11,929,849
Электр энергиясының шығындары	13,844,263	13,847,140
Қосалқы бөлшектер	11,458,447	8,905,511
Пайдалы қазбаларды өндіруге салық	9,908,237	12,613,478
Отын	4,897,463	4,609,597
Тапсырма шарты бойынша сыйақылар	1,441,696	2,002,413
Дайын өнім мен аяқталмаған өндіріс қорларының өзгеруі	(21,615,040)	(8,030,405)
Басқа	23,069,911	17,613,549
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құнының жиыны	377,898,122	337,648,612

24 Өткізу бойынша шығындар (ОПУ ашып жазу 013-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Тасымалдау шығындары	9,539,675	7,455,450
Еңбекақы және онымен байланысты шығындар	1,685,826	1,805,366
Бөгде ұйымдардың қызметтері	745,259	899,559
Басқа	4,951,198	4,734,600
Өткізу бойынша шығындар жиыны	16,921,958	14,894,975

25 Әкімшілік шығындар (ОПУ ашып жазу 014-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Басқару қызметтері	5,855,601	5,927,118
Еңбекақы және оған байланысты шығындар	3,333,076	2,922,327
Демеушілік және басқа да қаржылық көмек	2,083,739	11,218,510
Ақпараттық, кеңес беру және басқа да кәсіби қызметтер *	1,677,984	1,658,565
Дебиторлық берешек және басқа да активтер бойынша шығындарға бағалау қорын (қалпына келтіру)/құру	(374,540)	1,642,617
Басқа	3,096,868	3,465,348
Әкімшілік шығындар жиыны	15,672,728	26,834,485

* 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде аудиторлық қызметтер үшін "Прайсуотерхаускуперс" ЖШС сыйақыларына жұмсалған шығыстар 150,121 мың теңгені құрады (2024 жыл: 88,848 мың теңге), аудиторлық емес қызметтер үшін – 0 мың теңге (2024 жыл: 0 мың теңге)..

26 Басқа да кірістер мен шығындар (ОПУ ашып жазу 021-жол, 022-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Бағамдық айырма бойынша таза пайда	7,693,630	-
Қаржылық кепілдіктер бойынша дисконттың амортизациясы	5,553,072	5,647,085
Алынған қарыздарды бастапқы тану кезіндегі кіріс	3,538,491	-
Пайыздық кірістер	1,673,316	1,290,071
Қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруінен түсетін табыс	-	2,372,846
Басқа	11,396,489	2,373,039
Қаржылық кірістер жиыны	29,854,998	11,683,041
Алынған қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы	(17,479,665)	(14,452,261)
Пайыздық шығындар	(12,326,697)	(12,139,945)
Қаржы құралдарының әділ құнын өзгерту бойынша шығыстар	(2,974,826)	(3,350,980)
Алынған қарыздарды мерзімінен бұрын өтеу шығысы	(1,041,240)	(2,713,502)
Бағамдық айырма бойынша таза шығын	-	(26,241,705)
Басқа	(3,248,212)	(1,961,966)
Қаржылық шығындар жиыны	(37,070,640)	(60,860,359)

27 Басқа да кірістер мен шығыстар (ОПУ ашып жазу 024-жол, 025-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Бағамдық айырма бойынша таза шығын	5,503,947	-
Операциялық жалдаудан түсетін кіріс	3,547,987	4,536,082
Тауарлық-материалдық қорларды сатудан түскен таза пайда	2,111,769	2,087,343
Басқа	2,794,958	889,323
Басқа кірістер жиыны	13,958,661	7,512,748
Зерттеу, бизнесті дамыту және барлау шығындары	5,491,397	6,724,318
Операциялық жалдау шығындары	4,113,811	4,040,408
Негізгі құралдардың құнсыздануынан және аяқталмаған құрылыстан болған залал	3,378,815	56,728,962
Негізгі құралдардың тозуы	1,714,403	1,361,682
Негізгі құралдардың шығуынан таза шығын	1,559,520	2,365
Консервациядағы өндірістік объектілерді күтіп ұстау жөніндегі шығыстар	507,031	688,551
Бағамдық айырмашылық бойынша таза шығын	-	689,436
Басқа	3,890,366	3,058,608
Басқа шығыстар жиыны	20,655,343	73,294,330

28 Табыс салығы бойынша кірістер/(шығындар) (ОПУ ашып жазу 101-жол)

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс – корпоративтік салық	(6,490,063)	(1,879,104)
Ағымдағы кезеңдегі табыс салығы бойынша шығыстар – өткен кезеңдер	(58,595)	(186,645)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнемдеу	3,293,932	2,987,743
(Шығындар)/жылдағы табыс салығы бойынша жинақ	(3,254,726)	921,994

Төменде теориялық және нақты салықтық шығындар арасындағы салыстыру берілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Салық салынғанға дейінгі залал	(3,259,891)	(70,252,025)
20% мөлшерлемесі бойынша табыс салығы	651,978	14,050,405
- алдыңғы кезеңдерге табыс салығы	(696,873)	(186,645)
- танылмаған кейінге қалдырылған салық активі	1,203,564	(134,475)
- үлестік құралдарға инвестициялардың әділ құнын қайта бағалаудан салық салынбайтын шығын	(594,965)	(195,627)
- басқа да шегерілмейтін шығындар *	(3,818,430)	(12,611,664)
Жалпы (шығындар)/жылдағы табыс салығы бойынша жинақ	(3,254,726)	921,994

* Басқа да шегерілмейтін шығыстардың құрамына 5 551 716 мың теңге сомасындағы қаржылық кепілдіктер бойынша шығыстар кіреді (2024 жыл үшін – 5 622 356 мың теңге).

29 Шартты және келісімшарттық міндеттемелер

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама. Қазақстандық салық заңнамасы мен практикасы үнемі өзгеріп отырады, сондықтан әртүрлі түсіндірулерге және ретроспективті ықпалы болуы мүмкін жиі өзгерістерге ұшырайды. Тиісінше, салық органдарының мәмілелер мен ұйымның қызметіне қатысты салық заңнамасын түсіндіруі оның басшылығының түсіндірмесімен сәйкес келмеуі мүмкін. Осыған байланысты, Компанияның қандай да бір мәмілеге қатысты салық позициясына салық органдары дау айтуы мүмкін, соның салдарынан қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін. Тексерілген салық кезеңдері қолданыстағы талап қою мерзімі өткенге дейін қазақстандық салық органдары тарапынан ретроспективті тексеру үшін ашық. Трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнамаға 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, сондай-ақ салық органдарының ықтимал талап қою сомасын негізді түрде бағалау мүмкін еместігін атап көрсетеді. Тиісінше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша арнайы мақсаттағы жеке қаржылық ақпарат ықтимал салық міндеттемелері бойынша қорларды қамтымайды (2024 жылғы 31 желтоқсанға: қорлар қалыптастырылмаған).

Күрделі сипаттағы шарттық міндеттемелер. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда 53,666,905 мың теңге сомасында негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін сатып алу бойынша шарттық міндеттемелер болған (2024 жылғы 31 желтоқсан: 19,239,057 мың теңге).

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания мерзімі әлі басталмаған негізгі құралдарды жалға алу бойынша 658,034 мың теңге сомасына шарттық міндеттемелері болды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 0 мың теңге).

Сот талқылаулары. Компанияға ағымдағы қызмет барысында мезгіл-мезгіл талап-арыздар келіп түседі. Өзінің бағалауына, сондай-ақ ішкі және сыртқы кәсіби кеңесшілердің ұсыныстарына сүйене отырып, басшылық олар ешқандай елеулі залалға әкелмейді деп санайды.

Қоршаған ортаны қорғау бойынша міндеттемелер. Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексіне сәйкес қоршаған ортаға теріс әсер ететін өндірістік объектілердің операторларында қаржылық қамтамасыз етуді беруге қатысты талаптар 2029 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енеді.

30 Қаржылық тәуекелдерді басқару

Қаржылық тәуекел факторлары. Компанияның қызметі оны бірқатар қаржылық тәуекелдерге ұшыратады: нарықтық тәуекел, несиелік тәуекел және өтімділік тәуекелі. Компания деңгейіндегі тәуекелдерді басқару бағдарламасы қаржы нарықтарының болжамсыздығына бағытталған және Компания қызметінің қаржылық нәтижелеріне ықтимал теріс әсерді барынша азайтуға бағытталған. Компания белгілі бір тәуекелдерді хеджирлеу үшін туынды құралдарды пайдаланбайды.

а) Нарықтық тәуекел

Валюталық тәуекел. Компания өз қызметін халықаралық негізде жүзеге асырады және негізінен АҚШ доллары мен ресей рублі қатысты валюта бағамдарындағы өзгерістерге байланысты туындайтын валюталық тәуекелге ұшырайды. Компанияда ақша қаражаты мен ақша баламаларының едәуір сомасы, мерзімді депозиттер, дебиторлық берешек, алынған және берілген қарыздар, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген несиелік берешек бар, осылайша валюталық тәуекелге ұшырайды. ERG Тобының басшылығы валюталар бойынша және тұтастай алғанда ERG Тобының шоғырландырылған позициясы негізінде валюталық тәуекел мөлшерін бақылайды.

30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Валюталық тәуекел болашақ валюталық түсімдер немесе танылған активтер мен міндеттемелер Компанияның функционалдық валютасы болып табылмайтын валютада көрсетілген кезде пайда болады. Төменде кестеде валюталық тәуекел туындайтын шетел валютасында көрсетілген активтер мен міндеттемелердің жалпы сомасы келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	АҚШ доллары	Ресей рублі	Басқа	Жиыны
<i>2025 жылғы 31 желтоқсан</i>				
Активтер	32,994,202	53,431,065	59	86,425,326
Міндеттемелер	(205,097,297)	(2,391,201)	(362,907)	(207,851,405)
Таза валюталық позиция	(172,103,095)	51,039,864	(362,848)	(121,426,079)
<i>2024 жылғы 31 желтоқсан</i>				
Активтер	27,152,554	20,650,593	55	47,803,202
Міндеттемелер	(219,940,438)	(3,093,838)	(772,480)	(223,806,756)
Таза валюталық позиция	(192,787,884)	17,556,755	(772,425)	(176,003,554)

Төмендегі кестеде Компания ұйымдарының функционалдық валютасы үшін есептік кезеңнің соңында пайдаланылатын айырбас бағамдарының ықтимал өзгерістері нәтижесінде қаржылық нәтиже мен меншікті капиталдың өзгеруі, барлық басқа айнымалы сипаттамалар өзгеріссіз қалады.

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Пайдаға (залалға) және меншікті капиталға әсер ету	
	2024 жылғы 31 желтоқсанға	2024 жылғы 31 желтоқсанға
АҚШ долларының 20% нығаюу/әлсіреуі	(27,536,495)/27,536,495	(30,846,062)/30,846,062
Ресей рублінің 20% нығаюу/әлсіреуі	8,166,378/(8,166,378)	2,809,081/(2,809,081)

Баға тәуекелі. Компания ұсталатын және жеке бухгалтерлік баланста әділ құнды инвестициялар ретінде жіктелген инвестицияларға қатысты баға тәуекеліне ұшырайды (10-ескертпе). 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

б) Несие тәуекелі

Несие тәуекелі негізінен ақша қаражаттары мен ақшалай баламалар, банктердегі мерзімді депозиттер, байланысты тараптарға берілген несиелер, қаржылық кепілдіктер, сондай-ақ өтелмеген дебиторлық берешек пен расталған операцияларды қоса алғанда, клиенттерге қатысты туындайды. Банктер мен қаржы мекемелерге қатысты өз қызметін жергілікті нарықта жүзеге асыратын рейтингі жоғары мекемелер ғана қабылданады. Қаржылық кепілдіктерге қатысты Компания байланысты тараптардың міндеттемелеріне кепілдік берді.

ERG Тобының саясаты жоғары рейтингі бар банктерге немесе өтімділік қорларына бос қаражатты инвестициялау болып табылады. Ақша қаражаттары мен депозиттерді орналастыру кезінде Компания жарияланған несиелік рейтингтер негізінде контрагенттерге жеке несиелік лимиттер белгілейді. Осы контрагенттердің мониторингі барлық кредиттік тәуекелдерді сандық бағалауды қамтамасыз ету және қажет болған жағдайда олардың алдын алу жөнінде тиісті шаралар қабылдау үшін тұрақты негізде жүзеге асырылады. Мұндай тәуекелдерді басқару ERG Тобының қаржыландыру және қазынашылық саясатына, соның ішінде жеке несиелік лимиттерді белгілеуге сәйкес жүзеге асырылады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, Компания жалпы сомасы 10,640,152 мың теңгеге (2024 жылғы 31 желтоқсан: жалпы сомасы 17,391,787 мың теңгеге Ba2-ден төмен/рейтингсіз) кредиттік рейтингтері Ba2-ден төмен және рейтингсіз қаржы мекемелерінде ақшалай қаражат пен депозиттерді орналастырды.

30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Компания тауарлар мен қызметтерді тұрақты қаржылық жағдайы және тиісті несиелік тарихы бар сатып алушыларға ғана сататынына сенімділікті қамтамасыз ететін рәсімдер әзірледі. Темір кені өнімдерін сатудың көп бөлігі байланысатын тараптарға жүзеге асырылады. Өтеу мерзімі 3 айдан асатын ақша қаражаты мен ақша баламаларының, қысқа мерзімді банк депозиттерінің, залалға берілген бағалау резервтерін шегергендегі берілген қарыздар мен дебиторлық берешектің (байланысты тараптардың дебиторлық берешегін қоса алғанда) баланстық құны, қаржылық кепілдіктер бойынша кепілдік міндеттемелер, капиталды инвестициялау және қарыздарды беру жөніндегі міндеттемелер несиелік тәуекелге ұшыраудың ең жоғары сомасын білдіреді.

Дебиторлық берешекті өтеуге экономикалық факторлар әсер етуі мүмкін, алайда басшылық компанияның көрсетілген резервтерден жоғары құнсызданудан болатын шығындардың елеулі тәуекелі жоқ деп санайды.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 45% мөлшеріндегі сауда және өзге де дебиторлық берешек өтелмеу ықтималдығы төмен байланысты тараптардың берешегімен ұсынылған (2024 жылғы 31 желтоқсан: 41%). Басқа баланстар бойынша контрагенттердің елеулі дефолтының тарихы жоқ.

в) Өтемділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі - бұл өтеу мерзімі басталған кезде олардың қаржылық міндеттемелерін орындамау тәуекелі. Өтімділік тәуекелін сақтықпен басқару ақша қаражатының және өтімді бағалы қағаздардың жеткілікті көлемін ұстап тұруды, ашық несиелік желілердің жеткілікті көлемі есебінен қаржыландыру көздерінің болуын және нарықтық позицияларды жабу мүмкіндігін көздейді. Компания қызметінің үздіксіздігі қағидатын одан әрі талқылау 2-ескертпеде келтірілген.

Төмендегі кестеде есепті күнге келісімшарттық өтеу күніне дейінгі қалған кезеңге сүйене отырып, тиісті өтеу топтары бойынша Компанияның қаржылық міндеттемелеріне талдау берілген. Кестеде ұсынылған сомалар келісімшарттық дисконтталмаған ақша қаражатының ағындары болып табылады (олар бойынша өтеу мерзімі келтірілген құн негізінде берілген артықшылықты акцияларды қоспағанда). 12 ай ішінде өтеуге қалған қалдықтар баланстық құнға теңестіріледі, өйткені дисконттаудың әсері шамалы болып табылады.

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	Еск.	Баланстық құны	Шарт бойынша ақша ағыны	1 жылдан кем	1 жылдан 2 жылға дейін	2 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан жоғары
2025 жылғы 31 желтоқсан							
Сауда және басқа да несиелік берешек		125,290,421	125,290,421	125,290,421	-	-	-
Алынған қарыздар	14	314,413,754	376,642,089	149,891,239	23,324,636	203,426,214	-
Жалдау бойынша міндеттемелер	14	1,536,517	1,963,494	933,796	268,014	348,947	412,737
Қаржылық міндеттемелер жиыны		441,240,692	503,896,004	276,115,456	23,592,650	203,775,161	412,737
2024 жылғы 31 желтоқсан							
Сауда және басқа да несиелік берешек		101,679,917	101,669,663	101,669,663	-	-	-
Алынған қарыздар	14	301,561,069	393,477,968	20,445,751	137,980,437	196,390,371	38,661,409
Жалдау бойынша міндеттемелер	14	2,578,099	3,029,609	1,627,673	376,126	572,495	453,315
Қаржылық міндеттемелер жиыны		405,819,085	498,177,240	123,743,087	138,356,563	196,962,866	39,114,724

Қаржылық кепілдіктер бойынша кепілдік берілген міндеттемелердің мөлшері 15-ескертпеде көрсетілген.

Капитал тәуекелін басқару. Қаржыландыру бойынша Компанияның қызметіне қатысты шешімдер (меншікті немесе қарыз қаражаты арқылы) ERG басшылығы деңгейінде қабылданады. ERG капиталды басқару жөніндегі мақсаты Компанияның акционерлерге пайда мен басқа да мүдделі тараптарға пайда ұсыну үшін үздіксіздік қағидатына сәйкес өз қызметін жалғастыру және капитал құнын төмендету үшін оңтайлы капитал құрылымын қолдау қабілетін қамтамасыз ету болып табылады.

30 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Капитал құрылымын қолдау немесе түзету мақсатында Компания акционерлерге төленетін дивидендтер сомасын, акционерлердің капиталындағы пайданы түзете алады және қарыз капиталын төмендету үшін активтерді сата алады.

Компания капиталды басқару аясында келесі сомаларды ескереді:

<i>Мың қазақстандық теңгеде</i>	2025 ж.	2024 ж.
Алынған қарыздар және жалдау бойынша міндеттемелер	315,950,271	304,139,168
Компания акционерлеріне тиесілі капитал	70,595,901	76,934,428
Капитал жиыны	386,546,172	381,073,596

31 Қаржы құралдарының әділ құны

Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы құралдарының әділ құны несиелік тәуекелі мен өтеу мерзімі ұқсас жаңа құралдар үшін ағымдағы пайыздық мөлшерлеме бойынша дисконтталған күтілетін болашақ ақша ағындарына негізделеді.

Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құны шамамен олардың баланстық құнына тең.

Әділ құны бойынша ескерілетін өзге инвестициялардың әділ құны 3-сатылық деңгейіне жатады және дисконтталған ақша ағындарының модельдері негізінде айқындалады. Кірістер мен олардың жыл сайынғы күтілетін өсу деңгейі айтарлықтай болжанбайтын болжамдар болып табылады. Болжам субъективті пайымдау болғанына қарамастан, басшылық осы болжам бойынша мүмкін болатын баламаларды қолдану инвестициялардың жалпы бағасына айтарлықтай әсер етпейді деп санайды

32 Есептік күннен кейінгі оқиғалар

2026 жылғы ақпанда Компания жалпы бақылаудағы компанияларға 800,000 мың АҚШ долларына (401,008,000 мың теңге) дейінгі сомаға және 2027 жылғы қарашаға дейінгі мерзімге синдикатталған несие желісін ұсыну туралы шарт жасасты. АҚШ долларымен және еуромен жасалған шарттар бойынша сыйақы мөлшерлемелері нарықтық мөлшерлемелер болып табылады.