

«Качары кені» акционерлік қоғамы

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

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



Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Качары кені» АҚ-ның акционеріне және директорлар кеңесіне

Біздің пікіріміз

Біздің пікірімізше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және сол күні аяқталған жыл үшін «Качары кені» АҚ (бұдан әрі - «Компания») арнайы мақсаттағы 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 қаржылық ақпаратына аудит жүргіздік:

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

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

Тәуелсіздік

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

Қызметтің үздіксіздігіне қатысты елеулі белгісіздік

Біз арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың 2-ескертпесіне назар аударамыз, онда ERG Тобының 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 қаржылық ақпаратын дайындау негізі

Біз берілген арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратын дайындау негізі көрсетілген түсіндірме жазбасындағы 2-Ескертпеге назар аударамыз. Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат тек Қазақстан Республикасының Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілігі туралы Заң және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілігі депозитарийінде орналастыру алдында міндет атқару мақсатында дайындалған. Демек, бұл арнайы мақсаттағы қаржылық 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 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 қаржылық ақпаратқа жауапкершілігі

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

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

Аудитордың арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз арнайы мақсаттағы 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 немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы арнайы мақсаттағы 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 қаржылық ақпараттың елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық осы әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғарырақ, себебі алаяқтық әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;
- Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;
- қолданылған есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің негізділігін және ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігіне жол беруінің заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда арнайы мақсаттағы қаржылық 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:

A. Kozratbaev

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

D. Inkarbekova



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

Алматы, Қазақстан

2026 жылғы 13 тамыз

Бухгалтерлік баланс
2025 жылғы есепті кезең

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

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

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жылғы

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

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

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме "Бухгалтерлік баланс" деректерін жинауға арналған нысанда қосымшада келтірілген.

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі:

2	0	1	2	4	0	0	0	6	3	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Қаңары кені» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсан жағдай бойынша

			мың теңгеде
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	86,049	132,519
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011	1,342	617
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	3,241	4,526
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	68,198,571	59,664,579
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	2,238,871	1,445,073
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	-	2,095,036
Қорлар	020	24,298,035	27,188,900
Биологиялық активтер	021	-	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	1,851,211	3,598,093
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	100	96,677,320	94,129,343
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	-	-
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110	-	183
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	111	-	-
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112	1,163	1,163
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	1,804,095	1,804,095
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117	-	-
Жалдау бойынша ұзақ қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-

Бухгалтерлік баланс

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	584,402	630,271
Негізгі құралдар	121	111,254,045	122,722,226
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	2,793,465	3,142,896
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	98,851	125,524
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	6,609,463	4,332,756
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)	200	123,145,484	132,759,114
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		219,822,804	226,888,457
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	-	-
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	141,823	141,823
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	46,549,372	36,406,812
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	3,066,462	-
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	231,718	-
Қызметкерлерге сыйақылар	217	2,719,492	2,105,273
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	747,194	718,356
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	45,364	76,513
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	-	-
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	3,836,715	3,121,551
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	300	57,338,140	42,570,328
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	-	-
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	78,502	213,659
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	33,439,885	48,394,268
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	518,060	1,231,999
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	7,578,182	7,728,102
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317	572,392	572,390
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	827,037	1,507,967
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	400	43,014,058	59,648,385

Бухгалтерлік баланс

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	мың теңгеде	
		Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	111,898,799	111,898,799
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	-	-
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413	(80,922)	(71,202)
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	17,116,752	22,306,170
Өзге капитал	415	(9,464,023)	(9,464,023)
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415 аралығындағы жолдардың сомасы)	420	119,470,606	124,669,744
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	500	119,470,606	124,669,744
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		219,822,804	226,888,457

Атауы: «Качары кені» акционерлік қоғамы

Мекенжайы: 111500, Қазақстан Республикасы, Қостанай облысы, Рудный қаласы, Ленин көшесі, 26 үй

Телефоны: +7 (71456) 2 26 26

Электрондық пошта мекенжайы: Info.kacharyruda@erg.kz

Орындаушы Маканкова Татьяна Ивановна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Басшы Литовченко Георгий Александрович

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер Аганова Татьяна Николаевна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Мөр орыны 2026 жылғы 13 тамыз



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

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

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

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жылғы

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

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

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктіме "Бухгалтерлік баланс" деректерін жинауға арналған нысанда қосымшада келтірілген.

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі:

2	0	1	2	4	0	0	0	6	3	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Қаңары кені» 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	143,520,902	131,091,484
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	124,665,971	119,621,738
Жалпы пайда (010-жол – 011-жол)	012	18,854,931	11,469,746
Сату бойынша шығыстар	013	33,234	40,351
Әкімшілік шығыстар	014	6,016,429	4,382,043
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	020	12,805,268	7,047,352
Қаржылық кірістер	021	332,233	279,814
Қаржылық шығыстар	022	3,512,125	4,172,288
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге кірістер	024	4,416,120	2,848,221
Өзге шығыстар	025	6,241,123	29,957,959
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	100	7,800,373	(23,954,860)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(2,918,899)	265,015
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	4,881,474	(23,689,845)
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	300	4,881,474	(23,689,845)
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сома):	400	(9,720)	64,307
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	-	-

Пайдалар мен залалдар туралы 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	(12,150)	80,384
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434	2,430	(16,077)
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	(9,720)	64,307
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	4,871,754	(23,625,538)
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:		-	-
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға арналған пайда:	600	0.044	-
оның ішінде:		-	-
Акцияға арналған базалық пайда:		-	-
жалғасатын қызметтен		0.044	-
тоқтатылған қызметтен		-	-
Акцияға арналған ажыратылған пайда:		-	-
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Атауы: «Качары кені» акционерлік қоғамы

Мекенжайы: 111500, Қазақстан Республикасы, Қостанай облысы, Рудный қаласы, Ленин көшесі, 26 үй

Телефоны: +7 (71456) 2 26 26

Электрондық пошта мекенжайы: Info.kacharyruda@erg.kz

Орындаушы Маканкова Татьяна Ивановна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Басшы Литовченко Георгий Александрович

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Мөр орыны: 2026 жылғы 13 тамыз

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

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

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

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жылғы

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

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

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме "Бухгалтерлік баланс" деректерін жинауға арналған нысанда қосымшада келтірілген.

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі:

2	0	1	2	4	0	0	0	6	3	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Қаңары кені» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

			мың теңгеде
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
салық салынғанға дейінгі пайда (залал)	010	7,800,373	(23,954,860)
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы мен құнсыздануы	011	22,141,754	43,099,477
гудвиллдің құнсыздануы	012	-	-
сауда және өзге дебиторлық берешектің құнсыздануы	013	556,249	142,157
сатуға арналған шығындарды шегере отырып, әділ құнына дейін сатуға арналған активтердің (немесе шығарылатын топтың) құнын негізгі құралдарды шығарудан залал (пайда)	014	-	-
инвестициялық мүліктен залал (пайда)	015	(362,100)	(278,548)
қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуден залал (пайда)	016	-	-
пайда мен залал туралы есеп арқылы түзетумен әділ құны бойынша көрсетілетін өзге қаржы активтерінен залал (пайда)	017	-	-
қаржыландыру бойынша шығыстар (кірістер)	018	-	-
қызметкерлерге сыйақылар	019	3,179,892	3,892,474
үлестік құралдарымен сыйақылар бойынша шығыстар	020	62,828	407,894
кейінге қалдырылған салықтар бойынша кіріс (шығыс)	021	-	-
іске асырылмаған оң (теріс) бағамдық айырма	022	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы ұйымның үлесі	023	1,765,898	10,277,152
жалпы жиынтық кірістің (залалдың) өзге ақшалай емес операциялық түзетулері	024	-	-
жалпы жиынтық кірісті (залалды) түзету жиыны, барлығы (+/- 011-025 аралығындағы жолдар)	025	3,845,266	1,351,429
қорлардағы өзгерістер	030	31,189,787	58,892,035
резервтің өзгерістері	031	1,172,411	450,090
сауда және өзге дебиторлық берешектегі өзгерістер	032	-	-
сауда және өзге кредиторлық берешектегі өзгерістер	033	(9,081,591)	(11,551,209)
салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер	034	6,310,589	(4,811,668)
өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер	035	696,035	714,976
	036	-	-

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс)

мың теңгеде			
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Операциялық активтер мен міндеттемелер қозғалысының жиыны, барлығы (+/- 031-ден 036 аралығындағы жолдар)	040	(902,556)	(15,197,811)
төленген сыйақылар	041	(225,437)	(222,848)
алынған сыйақылар	042	118,439	122,328
төленген табыс салығы	043	(2,718,734)	(1,800,253)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол +/- 030-жол +/- 040-жол +/- 041-жол +/- 042-жол +/- 043-жол)	050	35,261,872	17,838,591
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (061-072 аралығындағы жолдардың сомасы)	060	643,774	448,759
оның ішінде:		-	-
негізгі құралдарды сату	061	641,774	446,259
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	2,000	2,500
өзге де қаржы активтерін сату	068	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен	069	-	-
алынған дивидендтер	070	-	-
алынған сыйақылар	071	-	-
өзге түсімдер	072	-	-
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (081-092 аралығындағы жолдардың сомасы)	080	7,818,310	4,832,324
оның ішінде:		-	-
негізгі құралдарды сатып алу	081	7,817,310	4,829,324
материалдық емес активтерді сатып алу	082	-	-
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	083	-	-
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	084	-	-
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	085	-	-
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	086	-	-
ақша салымдарын орналастыру	087	1,000	3,000
өзге қаржы активтерін сатып алу	088	-	-
қарыздар беру	089	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен	090	-	-
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	091	-	-
өзге төлемдер	092	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (060-жол – 080-жол)	100	(7,174,536)	(4,383,565)

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс)

мың теңгеде			
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (111-114 аралығындағы жолдардың сомасы)	110	-	-
оның ішінде:		-	-
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	111	-	-
қарыздар алу	112	-	-
алынған сыйақылар	113	-	-
өзге түсімдер	114	-	-
2. Ақша қаражатының шығарылуы, барлығы (121- 125 аралығындағы жолдардың сомасы)	120	28,111,212	13,610,505
оның ішінде:		-	-
қарыздарды өтеу	121	-	-
сыйақы төлеу	122	-	-
дивидендтерді төлеу	123	10,070,892	-
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	124	-	-
өзге де шығарулар	125	18,040,320	13,610,505
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (110-жол – 120-жол)	130	(28,111,212)	(13,610,505)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	140	(22,594)	(2,329)
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	(46,470)	(157,808)
7. Есепті кезеңнің басында ақша қаражаты мен олардың баламалары	170	132,519	290,327
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	180	86,049	132,519

Атауы: «Качары кені» акционерлік қоғамы

Мекенжайы: 111500, Қазақстан Республикасы, Қостанай облысы, Рудный қаласы, Ленин көшесі, 26 үй

Телефоны: +7 (71456) 2 26 26

Электрондық пошта мекенжайы: Info.kacharyruda@erg.kz

Орындаушы Маканкова Татьяна Ивановна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Басшы Литовченко Георгий Александрович

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Мөр орны 2026 жылғы 13 тамыз

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2025 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

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

Кезеңділік: жылдық

Есепті кезең: 2025 жыл

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

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

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

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі:

2	0	1	2	4	0	0	0	6	3	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

Ұйымның атауы: «Қахары кені» акционерлік қоғамы

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақы- ланбай- тын меншік иелері- нің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмис- сия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыш- тары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	111,898,799	-	-	(135,509)	45,996,015	(9,464,023)	-	148,295,282
Есептік саясаттағы өзгеріс	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	111,898,799	-	-	(135,509)	45,996,015	(9,464,023)	-	148,295,282
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	-	-	-	64,307	(23,689,845)	-	-	(23,625,538)
Бір жылдағы пайда (залал)	210	-	-	-	-	(23,689,845)	-	-	(23,689,845)
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):	220	-	-	-	64,307	-	-	-	64,307

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбай-тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
оның ішінде:									
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	-	-	-	64,307	-	-	-	64,307
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу	227	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-	-	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-318 аралығындағы жолдардың сомасы):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313	-	-	-	-	-	-	-	-

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбай-тын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	111,898,799	-	-	(71,202)	22,306,170	(9,464,023)	-	124,669,744
Есептік саясаттағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)	500	111,898,799	-	-	(71,202)	22,306,170	(9,464,023)	-	124,669,744
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	-	-	-	(9,720)	4,881,474	-	-	4,871,754
Бір жылғы пайда (залал)	610	-	-	-	-	4,881,474	-	-	4,881,474
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-629 аралығындағы жолдардың сомасы):	620	-	-	-	(9,720)	-	-	-	(9,720)
оның ішінде:									
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақы- ланбай -тын меншік иелері- нің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционер- лік) капитал	Эмис- сия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыш- тары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
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)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	(9,720)	-	-	-	(9,720)
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	-	-	-	-	(10,070,892)	-	-	(10,070,892)
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару	713	-	-	-	-	-	-	-	-

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақы- ланбай -тын меншік иелері- нің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акцио- нерлік) капитал	Эмис- сия- лық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыш -тары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	(10,070,892)	-	-	(10,070,892)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	800	111,898,799	-	-	(80,922)	17,116,752	(9,464,023)	-	119,470,606

Атауы: «Качары кені» акционерлік қоғамы

Мекенжайы: 111500, Қазақстан Республикасы, Қостанай облысы, Рудный қаласы, Ленин көшесі, 26 үй

Телефоны: +7 (71456) 2 26 26

Электрондық пошта мекенжайы: Info.kacharyruda@erg.kz

Орындаушы Маканкова Татьяна Ивановна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Басшы Литовченко Георгий Александрович

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Бас бухгалтер Агапова Татьяна Николаевна

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

Мер орны 2026 жылғы 13 тамыз



1 Компания и её основная деятельность

«Качары кені» акционерлік қоғамы («Компания») өз қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады. Компания «Соколов-Сарыбай кен байыту өндірістік бірлестігі» акционерлік қоғамының («ССКӨБ» АҚ) құрамынан бөліну жолымен құрылды.

Бас компания «ССКӨБ» АҚ болып табылады. Соңғы бақылауие тарап - Eurasian Resources Group S.à.r.l. («ERG»; ERG өзінің еншілес компанияларымен бірге - бұдан әрі «ERG тобы» деп аталады).

Компанияның негізгі қызметі - қатты пайдалы қазбаларды өндіру.

Компания жылу энергиясын өндіру бойынша табиғи монополия субъектілеріне жатады.

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

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі

Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат Компанияның 31 желтоқсанда аяқталған 2025 жылғы ақпараттарды қамтиды. Ол Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту» туралы № 404 бұйрығы мен оған өзгерістер енгізу туралы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2026 жылғы 5 мамырдағы № 289 бұйрығы талаптарына сай әзірленді. Осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат тек қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау, оны Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қаржылық есептілік депозитарийіне Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес ұсыну мақсатымен дайындалған. Компания арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау кезінде 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 2026 жылғы 23 шілдедегі дайындалған Компанияның жеке қаржылық ақпаратында ХҚЕС бухгалтерлік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес есеп саясатын қолданды.

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

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

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

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

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

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

ERG тобы өз өтімділігінің негізгі нарықтардағы шикізат тауарларының бағасына тәуелді екенін, валюта бағамының құбылмалылығына ұшырау тәуекелін және қажет болған жағдайда қосымша қаржыландыру тарту қабілетін жақсы түсінеді. Келісімшарттық міндеттемелерді орындау үшін қажетті жеткілікті өтімділікті қамтамасыз ету мақсатында ERG тобы операциялық тиімділікті арттыруға, айналым капиталын жақсартуға, сондай-ақ күрделі шығындар бюджетін басқаруға баса назар аударуды жалғастыруда.

Болжамды кезең ішінде жеткілікті өтімділікті ұстап тұру үшін, қажет болған жағдайда, басшылықтың бағалауы бойынша жүзеге асырылу ықтималдығы өте жоғары басқарушылық шаралар арқылы белгілі бір жақсартуларға қол жеткізілуі мүмкін. Бұл шаралар операциялық шығындарды азайтуға және ERG тобының бақылауында деп есептелетін күрделі шығындарды қысқарту жөніндегі бастамаларды іске асыруға бағытталған, жалпы сомасы шамамен 470 миллион АҚШ долларына дейінгі қаражатты қамтиды.

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

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

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 тәртібіндегі өзгертулерді, соның ішінде салық мөлшерлемелеріндегі, салық базасындағы, сондай-ақ жекелеген салық жеңілдіктері мен шегерімдеріндегі өзгертулерді қарастырады. Бұл Компанияға айтарлықтай әсер етпейді. Компанияның функционалдық валютасы - теңге.

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

Шетел валютасындағы операциялар. Есепті күндегі жағдай бойынша шетел валютасында көрсетілген Компанияның ақша активтері мен міндеттемелері осы күнге бекітілген Қазақстан қор биржасының (бұдан әрі – «ҚҚБ») ресми айырбастау бағамы бойынша теңгемен қайта есептелді. Шетел валютасындағы операциялар бастапқы тану кезінде операция жасалған күнге ҚҚБ айырбастау бағамымен ескеріледі. Кейіннен, Компанияның шетел валютасында көрсетілген активтері мен міндеттемелерін қайта есептеу айдың соңындағы ҚҚБ бағамы бойынша ай сайынғы негізде жүзеге асырылады. Осы операциялар бойынша есеп айырысу күніне, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген ақша активтері 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 505.53 теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары 525.11 теңге). Теңгені басқа валюталарға айырбастауға қатысты валюталық бақылау ережелері қолданылады. Қазіргі уақытта теңге Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде еркін айырбасталатын валюта болып табылмайды.

Презентация мен есеп саясатындағы өзгертулер. 2025 жылы Компания арнайы мақсаттағы қаржылық ақпараттың негізгі құралдарды ұсыну бөлігінде есеп саясатын қайта қарады. Осы қайта қарау шеңберінде Компания тау-кен активтерін «Ғимараттар және құрылыстар» санатынан негізгі құралдардың жекелеген санаттарына бөліп, негізгі құралдардың жіктемесін өзгертті. «Өзгелер» жеке санаты «Машиналар, жабдықтар және басқалар» тобымен біріктірілді.

Алдыңғы кезеңдердегі 8-ескертпедегі негізгі құралдардың баланстық құны мен қозғалысы сәйкесінше түзетілді.

2 Арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратты дайындау негізі (жалғасы)

Төменде кестеде 2024 жылдың 31 желтоқсанындағы көрсеткіштерді ұсынуға жіктеу өзгертулерінің әсері келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бастапқыда ұсынылған баланстық құны	Қайта жіктеу	Қайта жіктеуден кейінгі баланстық құн
Ғимараттар және құрылыстар	35,498,839	(29,211,438)	6,287,401
Машиналар, жабдықтар және басқалар	30,624,673	66,339	30,691,012
Тау-кен активтері	-	29,211,438	29,211,438
Өзгелер	66,339	(66,339)	-

Төменде кестеде 2024 жылдың 1 қаңтарындағы көрсеткіштерді ұсынуға жіктеу өзгертулерінің әсері келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	Бастапқыда ұсынылған баланстық құны	Қайта жіктеу	Қайта жіктеуден кейінгі баланстық құн
Ғимараттар және құрылыстар	36,778,857	(29,828,088)	6,950,769
Машиналар, жабдықтар және басқалар	35,937,904	79,473	36,017,377
Тау-кен активтері	-	29,828,088	29,828,088
Өзгелер	79,473	(79,473)	-

3 Есеп саясатын қолданудағы маңызды есептік бағалар және кәсіби пайымдаулар

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

Жер қойнауын пайдалану келісімшарттары. Компанияның темір кенін өндіруге арналған жер қойнауын пайдалану келісімшарты 2040 жылы аяқталады. Компания басшылығы келісімшарт 2059 жылы күтілетін кен орнының пайдалы қызмет мерзімі аяқталғанға дейін номиналды құны бойынша ұзартылады деп күтеді. Осы арнайы мақсаттағы қаржылық ақпаратта негізгі құралдардың тозуы бойынша шығыстар мен баланстық құны және активтерді жою жөніндегі міндеттеме жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт кен орнының пайдалы қызмет мерзімі аяқталғанға дейін ұзартылады деген болжам негізінде көрсетілген. Компания жер қойнауын пайдалану жөніндегі қолданыстағы заңнамаға және келісімшарт талабына сәйкес жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартты ұзартуға құқылы деп санайды.

Тау-кен активтері мен минералдық қорлардың пайдалы қызметін бағалау мерзімдері. 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.

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

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.

Қаржылық кепілдіктердің құнын бағалау. Компания қаржылық кепілдіктердің әділ құнын анықтау үшін кредиттік своп әдісін қолданады. Қаржылық кепілдік міндеттемесінің әділ құны қарыздың кепілдік берілген сомасының, пайыздық мөлшерлемесін және тәуекел көрсеткіштерінің есебімен есептеледі. Компания басқа кепілгерлермен толық ынтымақты жауапкершілікте болатын кредиттік шарттар үшін нарықтық комиссия ұқсас кредиттік тәуекелдерге ұшырауын, кредиттік-дефолттық своптардың есебімен айқындалады және кепілгерлер арасында бөлінеді. Бұл компанияның берілген кепілдіктермен байланысты несиелік тәуекелге ұшырауына басшылықтың үздік бағасын білдіреді. Басшылық Компанияның кепілдендірілген міндеттемелерді өтеуге мәжбүр болатынын екіталай деп санайды. Басшылықтың бұл шешімі ERG тобының қызметі үздіксіздігінің бағасына негізделген. Кепілдіктердің құны бірлескен кепілгер компанияларының таза активтерінің әділ құны негізінде бірлескен кепілгерлер арасында бөлінеді.

Активтердің құнсыздануы. Компания «ССКӨБ» АҚ-мен қатар «Темір дивизионы» (бұдан әрі - АҚӨБ) ақша қаражатын өндіретін бірлікке кіреді. АҚӨБ қызметінің негізгі түрлері темір кенін өндіру және өңдеу, офлюстелген темір кені түйіршіктерін, темір кені концентратын, тауарлық доломит пен қиыршық тасты өндіру болып табылады. Әрбір есепті кезеңнің соңында ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін АҚӨБ-ге бағалау жүргізіледі. Ішкі және сыртқы факторларды талдауға сүйене отырып, басшылық есепті кезеңнің соңында АҚӨБ құнсыздану белгісінің болуын - дайын өнімді сатудың болжамды көлемінің төмендеуін анықтады. Өткізілген құнсыздану тестінің қорытындысы бойынша Компания негізгі құралдардың құнсыздануынан 6,118,772 мың теңге мөлшерінде шығынды мойындады, өйткені активтердің/АҚӨБ өтелетін құны олардың баланстық құнынан асып түсті (2024 жыл: 9,428,488 мың теңге).

Шығу шығындарын шегергендегі активтердің әділ құнын бағалау кезіндегі негізгі жорамалдар (иерархия деңгейі 3):

- болжалды кезең: 10 жыл
- өнімнің бағасы басшылықтың ішкі болжамдарына, сондай-ақ осы салалық нарық үшін тәуелсіз сараптамалық агенттіктердің болжамдарына негізделген;
- ұзақ мерзімді шығындар болашақ инфляция мөлшерлемелеріне түзетілген ағымдағы операциялық қызмет көрсеткіштеріне сәйкес және бұл қолданылатын жерде негізгі кіріс шығындарында күтілетін өзгерістерде белгіленеді;
- Қазақстанның ұзақ мерзімді инфляция мөлшерлемелері, жылдық 5% деңгейінде және сыртқы болжамдарға сәйкес жылдық 2% деңгейінде АҚШ инфляциясының ұзақ мерзімді мөлшерлемелері;
- салықтан кейінгі дисконттау мөлшерлемесі жылдық 14% құрайды және капитал құнын анықтау моделі негізінде есептелген.

Болжамды сату көлемінің 1%-ға ұлғаюы (немесе азаюы), басқа айнымалылар өзгермеген жағдайда, өтелетін құнның тиісінше шамамен 10,308,874 (немесе 10,308,874) мың теңгеге азаюына (немесе ұлғаюына) әкеп соғады.

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

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп ауыстырулар мен операциялар

Бас компания: ақпарат 1-Ескертпеде көрсетілген.

Жалпы бақылаудағы компаниялар: ERG бақылауындағы компаниялар.

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

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

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

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

Мың қазақстандық теңгемен	Бас компания	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класындағы менеджер- лердің бақылау- ындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпо- рындар	Негізгі басшылық
Активтер					
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	65,588,480	4,209,691	50,217	598,497	-
Өділ құнды инвестициялар	-	1,163	-	-	-
Ақша қаражаты және ақша баламалары	-	-	85,957	-	-
Өзге айналым активтері	-	192,130	3,241	-	-
Өзге айналымнан тыс активтер	-	-	1,804,095	-	-
Міндеттемелер					
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	6,346,570	5,283,721	133,318	143,748	26,747
Жалдау бойынша міндеттемелер	46,499	-	-	-	-
Қаржылық кепілдіктер	220,325	-	-	-	-

*Жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві 1,612,124 мың теңгені құрайды.

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

Мың қазақстандық теңгемен	Бас компания	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класындағы менеджер- лердің бақылау- ындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпо- рындар	Негізгі басшылық
Активтер					
Сауда және өзге де дебиторлық берешек*	57,184,987	3,903,610	40,154	197,869	-
Өділ құнды инвестициялар	-	1,163	-	-	-
Ақша қаражаты және ақша баламалары	-	-	132,344	-	-
Өзге айналым активтері	-	-	4,526	-	-
Өзге айналымнан тыс активтер	-	-	1,804,095	-	-
Міндеттемелер					
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	5,199,086	4,155,060	95,655	96,147	17,174
Қаржылық кепілдіктер	355,482	-	-	-	-

*Байланысты Тараптар бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві 1,023,888 мың теңгені құрайды.

4 Байланысты тараптармен жасалған есеп ауыстырулар мен операциялар (жалғасы)

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

Мың қазақстандық теңгемен	Бас компания	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Түсім	142,198,139	114,649	-	1,204,928	-
Сатудың өзіндік құны	(8,356,270)	(14,927,354)	(1,219,290)	(1,501,059)	-
Сату шығыстары	(4,416)	(9,596)	-	(137)	-
Жалпы және әкімшілік шығыстар*	(574,628)	(2,136,011)	(65,019)	(51,132)	(157,641)
Өзге операциялық кірістер	(32,513)	(1,076,581)	(76,918)	(18,117)	-
Өзге операциялық шығыстар	1,778,201	1,473,091	354	1,269	-
Қаржылық кірістері	135,157	-	139,056	-	-
Қаржылық шығыстары	(6,849)	-	-	-	-

*Жалпы бақылаудағы компаниялар бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві 588,236 мың теңгені құрайды.

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

Мың қазақстандық теңгемен	Бас компания	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар	Мемлекеттік кәсіпорындар	Негізгі басшылық
Түсім	129,925,245	742,614	-	395,761	-
Сатудың өзіндік құны	(8,738,348)	(14,087,901)	(1,237,756)	(1,730,141)	-
Сату шығыстары	(4,940)	(9,162)	-	(269)	-
Жалпы және әкімшілік шығыстар*	(137,113)	(2,429,828)	(57,621)	(42,598)	(162,159)
Өзге операциялық кірістер	(36,533)	(963,975)	(81,182)	(27)	-
Өзге операциялық шығыстар	1,482,355	1,942,022	241	1,150	-
Қаржылық кірістері	135,527	-	144,287	-	-
Қаржылық шығыстары	-	-	-	(114)	-

* Жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамында 86,990 мың теңге сомасына байланысты тараптарға қатысты сауда дебиторлық берешегі бойынша бағалау резервін қалпына келтіру шығыстары көрсетілген.

Бас компания. Өзіндік құн, негізінен, тау-кен жұмыстары бойынша қосалқы мердігерлердің қызметтерін, жабдықтарды жөндеу және техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтерді, материалдар мен жиынтықтауыштарды сатып алу болып табылады.

Жалпы бақылаудағы компаниялар. Өзіндік құн, негізінен, агенттік және комиссиялық шығыстармен, жабдықты жөндеу және техникалық қызмет көрсету қызметтерімен, электр энергиясын сатып алумен көрсетіледі. Компания демеушілік көмек көрсетті.

Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялар. Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы компаниялармен есеп айырысу және операциялар, негізінен, Б класындағы менеджерлердің бақылауындағы банк арқылы жүзеге асырылатын қазынашылық операциялар және сақтандыру қызметтері болып табылады.

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 электр энергиясын тасымалдау қызметтерін сатып алды.

5 Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (баланс жол коды 016) және жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек (баланс жол коды 017)

Мың қазақстандық теңгемен	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Сауда дебиторлық берешек	016	69,795,110	60,609,877
Жалдау бойынша дебиторлық берешек	017	2,238,871	1,445,073
Өзге берешек	016	44,948	139,940
Минус: залалды бағалау резервтері	016	(1,641,487)	(1,085,238)
Сауда және өзге де дебиторлық берешектің және жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешектің жиыны		70,437,442	61,109,652

Компания 2025 жылдың 31 желтоқсанындағы және 2024 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша сауда және басқа да дебиторлық берешек бойынша несиелік шығындарға арналған резервті есептеу үшін жеке бағалауды пайдаланды.

Төменде сауда және өзге де дебиторлық берешек құрамындағы қаржы активтері бойынша залалды бағалау резервиндегі өзгерістер келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтарға залалдарды бағалау резерві	1,085,238	943,081
Есептеу	556,249	142,157
31 желтоқсанға залалды бағалау резерві	1,641,487	1,085,238

6 Қорлар (баланс жол коды 020)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Дайын өнім	15,436,142	15,720,370
Шикізат және материалдар	11,146,645	12,684,287
Аяқталмаған өндіріс	388,877	223,423
Минус: ескірген және өтімсіз тауар-материалдық қорлар бойынша резервтер	(2,673,629)	(1,439,180)
Дайын өнім	15,436,142	15,720,370
Қорлардың жиыны	24,298,035	27,188,900

7 Негізгі құралдар (баланс жол коды 121)

Мың қазақстандық теңгемен	Ғимараттар мен құрылыс-жайлар	Машиналар мен жабдық	Көлік құралдары	Тау-кен активтері	Жиыны
2024 ж. 1 қаңтардағы баланстық құн	6,950,769	36,017,377	66,798,047	29,828,088	139,594,281
Түсімдер	196,016	28,660	5,944	61,770	292,390
Ауыстырулар	1,514,580	5,770,416	10,449,255	-	17,734,251
Инвестициялық жылжымайтын мүлікке аудару	76,452	-	-	-	76,452
Тозу	(1,061,262)	(7,947,973)	(15,474,992)	(678,420)	(25,162,647)
Есептен шығару	(8)	(32,596)	-	-	(32,604)
Құнсыздану	(1,389,146)	(3,144,872)	(5,245,879)	-	(9,779,897)
2024 ж. 31 желтоқсандағы құны	26,305,726	88,225,897	142,833,226	31,344,823	288,709,672
Жинақталған тозу және құнсыздану	(20,018,325)	(57,534,885)	(86,300,851)	(2,133,385)	(165,987,446)
2024 ж. 31 желтоқсандағы баланстық құн	6,287,401	30,691,012	56,532,375	29,211,438	122,722,226
Түсімдер	12,410	294,692	46,027	-	353,129
Ауыстырулар	433,121	4,064,569	6,742,063	-	11,239,753
Активтерді жою және қалпына келтіру жөніндегі міндеттемелерді өзгерту	(178,789)	(20,695)	-	(73,418)	(272,902)
Инвестициялық мүліктен көшіру	(28,797)	-	-	-	(28,797)
Тозу	(814,053)	(5,767,722)	(9,667,409)	(691,767)	(16,940,951)
Есептен шығару	(43)	-	-	-	(43)
Құнсыздану	(260,757)	(1,375,702)	(3,107,130)	(1,074,781)	(5,818,370)
2025 ж. 31 желтоқсандағы құны	26,543,628	92,564,463	149,621,316	31,271,405	300,000,812
Жинақталған тозу және құнсыздану	(21,093,135)	(64,678,309)	(99,075,390)	(3,899,933)	(188,746,767)
2025 ж. 31 желтоқсандағы баланстық құн	5,450,493	27,886,154	50,545,926	27,371,472	111,254,045

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша міндеттемелерді орындауды қамтамасыз ету ретінде кепілге берілген негізгі құралдардың баланстық құны 13,141,044 мың теңгені құрайды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 10,017,663 мың теңге).

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

Өзге де ұзақ мерзімді активтер негізінен 6,417,334 мың теңге сомасындағы аяқталмаған құрылыс объектілерінен тұрады (2024: 4,330,803 мың теңге).

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

Мың қазақстандық теңгемен	Жол коды	2025 ж.	2024 ж.
Ұзақ мерзімді сауда кредиторлық берешек	314	33,439,885	48,394,268
Қысқа мерзімді сауда кредиторлық берешек	214	32,713,265	22,150,844
Төлемі кейінге қалдырылған жабдықты сатып алу міндеттемелері	214	13,817,396	14,238,746
Қаржылық міндеттемелердің жиыны		79,970,546	84,783,858
Өзге де кредиторлық берешек	214	18,711	17,222
Қаржылық емес міндеттемелердің жиыны		18,711	17,222
Қысқа мен ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешектің жиыны		79,989,257	84,801,080

10 Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелерінің (баланс жол коды 215)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Сот талабы бойынша қысқа мерзімді бағалау резерві	532,687	-
Ықтимал салық міндеттемелері бойынша резервтер	2,533,775	-
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер жиыны	3,066,462	-

11 Кейінге қалдырылған салықтық активтер және міндеттемелер (баланс жол кодтары 216 және 316)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж. 1 қаңтар	Пайдаға немесе залалға жатқызылды	Басқа жиынтық табысқа жатқызылды	2025 ж. 31 желтоқсан
Шегерілетін уақыт айырмаларының салықтық әсері				
Тау-кен активтерін жою жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер	(246,400)	142,788	-	(103,612)
Тауарлық-материалдық қорлар	(287,836)	(246,890)	-	(534,726)
Демалыс резерві	(240,488)	(117,572)	(2,430)	(360,490)
Есептелген, бірақ төленбеген салықтар	(455,024)	(90,995)	-	(546,019)
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	(125,110)	(5,375)	-	(130,485)
Дебиторлық берешек құнын төмендетуге арналған бағалау резерві	(217,047)	(111,250)	-	(328,297)
Өзгелер	(827,009)	(292,937)	-	(1,119,946)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы активтер	(2,398,914)	(722,231)	(2,430)	(3,123,575)
Минус: кейінге қалдырылған салық міндеттемесімен есеп айырысу	2,398,914	722,231	2,430	3,123,575
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	-	-	-	-
Салық салынатын уақытша айырмалардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	8,451,675	1,169,713	-	9,621,388
Өзгелер	1,675,341	(594,972)	-	1,080,369
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	10,127,016	574,741	-	10,701,757
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша активпен есеп айырысу	(2,398,914)	(722,231)	(2,430)	(3,123,575)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған міндеттеме	7,728,102	(147,490)	(2,430)	7,578,182

11 Кейінге қалдырылған салықтық активтер және міндеттемелер (баланс жол кодтары 216 және 316) (жалғасы)

Мың қазақстандық теңгемен	2024 ж. 1 қаңтар	Пайдаға немесе залалға жатқызылды	Басқа жиынтық табысқа жатқызылды	2024 ж. 31 желтоқсан
Шегерілетін уақыт айырмаларының салықтық әсері				
Тау-кен активтерін жою жөніндегі міндеттемелерге арналған резервтер	(194,422)	(51,978)	-	(246,400)
Тауарлық-материалдық қорлар	(25,450)	(262,386)	-	(287,836)
Демалыс резерві	(186,116)	(70,449)	16,077	(240,488)
Есептелген, бірақ төленбеген салықтар	(348,184)	(106,840)	-	(455,024)
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	(73,638)	(51,472)	-	(125,110)
Дебиторлық берешек құнын төмендетуге арналған бағалау резерві	(188,615)	(28,432)	-	(217,047)
Өзгелер	(2,627,554)	1,800,545	-	(827,009)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы активтер	(3,643,979)	1,228,988	16,077	(2,398,914)
Минус: кейінге қалдырылған салық міндеттемесімен есеп айырысу	3,643,979	(1,228,988)	(16,077)	2,398,914
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған актив	-	-	-	-
Салық салынатын уақытша айырмалардың салықтық әсері				
Негізгі құралдар	8,720,214	(268,539)	-	8,451,675
Өзгелер	2,436,966	(761,625)	-	1,675,341
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеме	11,157,180	(1,030,164)	-	10,127,016
Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша активпен есеп айырысу	(3,643,979)	1,228,988	16,077	(2,398,914)
Кейінге қалдырылған салық бойынша танылған міндеттеме	7,513,201	198,824	16,077	7,728,102
Мың қазақстандық теңгемен			2025 ж.	2024 ж.
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер:				
– 12 айдан астам уақыттан кейін өтелуге жататын		(1,758,284)		(1,361,244)
– 12 ай ішінде өтелуге жататын		(1,365,292)		(1,037,670)
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы активтің жиыны		(3,123,576)		(2,398,914)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер:				
– 12 айдан астам уақыт өтегеннен кейін өтелуге жататын		9,621,389		8,451,676
– 12 ай ішінде өтелуге жататын		1,080,369		1,675,340
Кейінге қалдырылған салық бойынша жалпы міндеттеменің жиыны		10,701,758		10,127,016

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

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.		2024 ж.	
	Саны	Сомасы	Саны	Сомасы
Жай акциялар	111,898,799,000	111,898,799	111,898,799,000	111,898,799
Акционерлік капиталдық жиыны	111,898,799,000	111,898,799	111,898,799,000	111,898,799

Жай акцияның номиналды құны 1 теңге. Бір жай акция бір дауыс беру құқығын береді және дивидендтер алуға құқық береді.

2025 жылы Компания бірыңғай акционерге 2024 жылдың қорытындысы бойынша 10,070,892 мың теңге сомасына бір жай акцияға 0.09 теңге мөлшерінде дивидендтер жариялады және төледі.

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

Төменде өнім бойынша түсімдер келтірілген:

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Темір кені өнімдері	134,232,768	123,362,138
Темір кені өнімдерін тасымалдау	7,879,666	6,435,593
Басқалары	1,408,468	1,293,753
Түсімнің жиыны	143,520,902	131,091,484

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

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету қызметтері	25,080,531	24,120,663
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	21,359,028	19,569,884
Жанармай	20,211,148	17,915,184
Негізгі құралдардың тозуы	16,973,560	23,097,745
Шикізат, материалдар және қосалқы бөлшектер	8,154,598	7,592,054
Пайдалы қазбаларды өндіру салығы	7,247,828	5,914,010
Тау-кен жұмыстары бойынша қосалқы мердігердің қызметтері	6,960,952	6,745,155
Электр энергиясының шығыстары	2,228,627	2,060,323
Тауарлы-материалдық қорлардың құнсыздануы	1,257,900	1,314,288
Қосалқы бөлшектер	987,061	1,266,500
Дайын өнім мен аяқталмаған өндіріс қорларындағы өзгерістер	118,773	(1,196,348)
Негізгі құралдардың құнсыздануы	6,070,727	2,594,345
Басқалары	8,015,238	8,627,935
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құнының жиыны	124,665,971	119,621,738

15 Әкімшілік шығыстар (ПЗЕ жол коды 014)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Басқарушылық қызметтер	1,500,875	1,454,244
Ықтимал салықтық міндеттемелер бойынша бағалау резервін құру	1,387,239	-
Демеушілік және өзге де қаржылық көмек	609,999	1,061,544
Дебиторлық берешек бойынша залалдарды бағалау резервін құру	556,249	142,157
Жалақы және онымен байланысты шығыстар	539,381	562,675
Өзге шығыстар	1,422,686	1,161,423
Әкімшілік шығыстардың жиыны	6,016,429	4,382,043

16 Қаржылық шығыстар (ПЗЕ жол коды 022)

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Кейінге қалдырылған төлемдер үшін сыйлықақы шығыстары	3,349,224	3,704,945
Өзге шығыстар	162,901	467,343
Қаржылық шығыстарының жиыны	3,512,125	4,172,288

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

Мың қазақстандық теңгемен	2025 ж.	2024 ж.
Операциялық жалдаудан түскен кіріс	1,924,126	1,691,750
Бағамдық айырмадан таза пайда	1,467,202	-
Тауарлы-материалдық қорларды сатудан түскен таза табыс	394,391	778,964
Негізгі құралдарды шығарудан түскен таза табыс	362,100	278,380
Өзге кірістер	268,301	99,127
Өзге кірістердің жиыны	4,416,120	2,848,221
Дебиторлық/кредиторлық берешекті индекстеу бойынша таза шығын	3,255,694	1,115,485
Басқа міндеттемелер бойынша болжалды резервті құру	1,679,223	-
Ғылыми зерттеулер, бизнесті дамыту және барлау шығындары	1,069,675	910,403
Операциялық жалдау бойынша шығындар	579,902	761,932
Негізгі құралдардың тозуы	212,203	2,235,196
Бағамдық айырмашылық бойынша таза шығын	-	9,163,996
Негізгі құралдардың және аяқталмаған капиталдық құрылыстың құнсыздануынан болған залал	(1,168,474)	15,127,831
Өзге кірістер	612,900	643,116
Өзге шығыстардың жиыны	6,241,123	29,957,959

18 Табыс салығы бойынша шығыстар (ПЗЕ жол коды 101)

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс-корпоративтік салық	3,066,389	-
Ағымдағы табыс салығын үнемдеу-алдыңғы кезеңдер	-	(463,839)
Кейінге қалдырылған табыс салығын (үнемдеу)/шығыс	(147,490)	198,824
Бір жылдағы табыс салығы бойынша шығыстар	2,918,899	(265,015)

Төменде салықтың теориялық және нақты шығыстары арасындағы салыстыру кестесі келтірілген:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Салық салғанға дейінгі пайда	7,800,373	(23,954,860)
20% мөлшерлеме бойынша табыс салығы	1,560,075	(4,790,972)
- алдыңғы кезеңдердегі табыс салығы	34,070	880,680
- басқа да шегерілмейтін шығыстар	1,324,754	3,645,277
Бір жылдағы табыс салығы бойынша шығыстардың жиыны	2,918,899	(265,015)

19 Шартты және шарттық міндеттемелер

Салық заңнамасы және трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнама. Қазақстандық салық заңнамасы мен практикасы үздіксіз өзгеріп отырады, сондықтан олар әртүрлі түсіндірмелерге және ретроспективті ықпалы болуы мүмкін жиі өзгертулерге ұшырайды. Тиісінше, салық органдарының ұйымның мәмілелері мен қызметіне қатысты салық заңнамасын түсіндіруі оның басшылығының түсіндірмесімен сәйкес келмеуі мүмкін. Осыған байланысты, Компанияның қандай да бір мәмілеге қатысты салықтық ұстанымы салық органдары тарапынан даулануы мүмкін, соның салдарынан қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі ықтимал. Тексерілген салықтық кезеңдер қолданылатын талап қоюдың ескіру мерзімі өткенге дейін қазақстандық салық органдары тарапынан ретроспективті тексеру жүргізу үшін ашық болып табылады.

2025 жылғы қарашада қазақстандық салық органдары 2021–2024 жылдардағы салық салу мәселелері бойынша жоспардан тыс тақырыптық тексеруді бастады. Салықтық тексеру барысында салықтарды қосымша есептеу тәуекелі артты. Тиісінше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат 2,533,775 мың теңге сомасындағы ықтимал салықтық міндеттемелер бойынша резервті қамтиды (2024 жылғы 31 желтоқсан: резервтер қалыптастырылған жоқ).

Күрделі сипаттағы шарттық міндеттемелер. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда 51,355,052 мың теңге сомасында сатып алу бойынша шарттық міндеттемелер болды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 107,461,597 мың теңге).

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияда негізгі құралдарды жалдау бойынша шарттық міндеттемелер болған, олардың мерзімі басталмаған, 11,870,614 мың теңге сомасына (2024 жылғы 31 желтоқсан: болмаған)

20 Қаржылық тәуекелдерді басқару

Компанияның қызметі оны нарықтық тәуекел (валюталық тәуекелді, пайыздық мөлшерлемелеріндегі өзгерістердің әділ құнға әсер ету тәуекелін, пайыздық мөлшерлемелеріндегі өзгерістердің ақша қаражатының қозғалысына және баға тәуекеліне әсер ету тәуекелін қоса алғанда), кредиттік тәуекел және өтімділік тәуекелі сияқты бірқатар қаржылық тәуекелдерге ұшыратады.

Компания деңгейіндегі тәуекелдерді басқару бағдарламасы қаржы нарықтарының болжамсыздығына және Компания қызметінің қаржылық нәтижелеріне ықтимал теріс әсерді барынша азайтуға бағытталған. Компания белгілі бір тәуекелдерді хеджирлеу үшін туынды қаржы құралдарын пайдаланбайды.

20 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

а) Нарықтық тәуекел

Валюталық тәуекел

Компания өз қызметін халықаралық негізде жүзеге асырады және, негізінен, АҚШ долларына, еуроға, ресей рубліне қатысты валюта бағамдарындағы өзгерістерден туындайтын валюталық тәуекелге ұшырайды. Компанияның ақша қаражатының және ақша баламаларының сомалары, мерзімді депозиттері, дебиторлық берешегі, берілген қарыздары, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген кредиторлық берешегі бар және осылайша валюталық тәуекелге ұшырайды. ERG басшылығы ERG жеке позициясын есепке ала отырып, валюталар бойынша және тұтастай алғанда валюталық тәуекел мөлшерін бақылайды.

Болашақ валюталық түсімдер немесе танылған активтер мен міндеттемелер Компанияның функционалдық валютасы болып табылмайтын валютада көрсетілген кезде валюталық тәуекел туындайды. Төмендегі кестеде валюталық тәуекел туындайтын шетел валютасында көрсетілген активтер мен міндеттемелердің жалпы сомасы берілген:

Мың қазақстандық теңгемен	АҚШ доллары	Ресей рублі	Жиыны
2025 ж. 31 желтоқсанға			
Активтер	-	647	647
Міндеттемелер	(51,416,736)	(906,637)	(52,323,373)
Таза валюталық позиция	(51,416,736)	(905,990)	(52,322,726)
2024 ж. 31 желтоқсанға			
Міндеттемелер	(66,772,136)	(526,907)	(67,299,043)
Таза валюталық позиция	(66,772,136)	(526,907)	(67,299,043)

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

Мың қазақстандық теңгемен	Пайдаға/(залалға) және меншікті капиталға әсері	
	2025 жылғы 31 желтоқсан	2024 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ долларының 20%-ға нығаюы/әлсіреуі	(8,226,678) / 8,226,678	(10,683,542) / 10,683,542

б) Кредиттік тәуекел

Кредиттік тәуекел, негізінен ақша қаражаты мен олардың баламалары, банктердегі мерзімді депозиттер, байланысты тараптарға берілген қарыздар, қаржылық кепілдіктер, сондай-ақ өтелмеген дебиторлық берешек пен расталған операцияларды қоса алғанда, клиенттерге қатысты туындайды. Қаржылық кепілдіктерге қатысты Компания байланысты тараптардың міндеттемелеріне кепілдік берді.

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

20 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания қаржы мекемелерінде рейтингі жоқ және Ba2 кредиттік рейтингі бар 86,049 мың теңге сомасында ақшалай қаражат пен депозиттер орналастырды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 132,519 мың теңге).

2025 жылы Компанияның жалпы табысының 100% Компанияның акционеріне сатудан келеді. Түсімнің шоғырлануы туралы толық ақпарат 16-Ескертпеде берілген.

в) Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – бұл қаржы міндеттемелерін өтеу мерзімі аяқталған кезде оларды орындамау қаупі. Өтімділік тәуекелін сақтанып басқару ақша қаражаты мен өтімді бағалы қағаздардың жеткілікті көлемін сақтауды, ашық кредиттік желілердің жеткілікті көлемі есебінен қаржыландыру көздерінің болуын және нарықтық позицияларды жабу мүмкіндігін көздейді. Компания қызметінің үздіксіздігі қағидатын одан әрі талқылау 2-Ескертпеде көрсетілген.

Төмендегі кестеде есепті күнге келісімшарттық өтеу күніне дейінгі қалған кезеңге сүйене отырып, Компанияның тиісті өтеу топтары бойынша қаржы міндеттемелеріне талдау келтірілген. Кестеде көрсетілген сомалар келісімшарттық дисконтталмаған ақша ағындары болып табылады. 12 ай ішінде өтелуге жататын қалдықтар баланстық құнға теңестіріледі, өйткені дисконттаудың әсері шамалы.

Мың қазақстандық теңгемен	Еск.	Баланстық құн	Шарттар бойынша ақша ағындары	1 жылдан кем	1 жылдан 2 жылға дейін	2 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам
2025 жылғы 31 желтоқсан							
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	10	79,970,546	85,809,697	49,226,296	16,215,199	20,034,528	333,674
Жалдау бойынша міндеттемелер		1,574,231	1,486,501	714,353	629,675	142,473	-
Қаржы міндеттемелерінің жиыны		81,544,777	87,296,198	49,940,649	16,844,874	20,177,001	333,674
2024 жылғы 31 желтоқсан							
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	10	84,783,858	94,718,317	39,565,374	17,152,607	36,187,124	1,813,212
Жалдау бойынша міндеттемелер		2,226,323	2,148,215	708,213	667,854	772,148	-
Қаржы міндеттемелерінің жиыны		87,010,181	96,866,532	40,273,587	17,820,461	36,959,272	1,813,212

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық кепілдіктер бойынша кепілдік міндеттемелерінің мөлшері 13,902,075 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 19,254,033 мың теңге). Кепілдіктің аяқталу мерзімі - 2027 жыл.

Капитал тәуекелін басқару

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

20 Қаржылық тәуекелдерді басқару (жалғасы)

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

Компания капиталды басқару шеңберінде келесі сомаларды ескереді:

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	2025 ж.	2024 ж.
Жалдау бойынша міндеттемелер	1,574,231	2,226,323
Компания акционерлеріне тиесілі капитал	119,470,606	124,669,744
Капиталдың жиыны	121,044,837	126,896,067

21 Қаржы құралдарының әділ құны

Амортизацияланған құнмен есепке алынатын қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құны шамамен олардың баланстық құнына тең.

22 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

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